

REGULAMIN
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
WIRTUALNA POLSKA HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
z siedzibą w Warszawie

§ 1

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej spółki Wirtualna Polska Holding Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie jest stałym kolegiальnym organem doradczym i opiniotwórczym Rady Nadzorczej.
2. Komitet Audytu działa na podstawie właściwych przepisów prawa (w szczególności Ustawy o Biegłych Rewidentach), postanowień Statutu Spółki, Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki oraz niniejszego Regulaminu, a także zgodnie z zaleceniami określonymi w Zasadach Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW.

§ 2

Regulamin określa organizację i tryb pracy Komitetu Audytu.

§ 3

Ilekcrc w postanowieniach niniejszego Regulaminu jest mowa o:

- | | |
|---------------------------------------|---|
| (a) Spółce | - oznacza spółkę Wirtualna Polska Holding Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, |
| (b) GPW | - oznacza Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., |
| (c) Komitecie Audytu | - należy przez to rozumieć Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki, |
| (d) Przewodniczącym | - należy przez to rozumieć Przewodniczącego Komitetu Audytu, |
| (e) Radzie Nadzorczej | - należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą Spółki, |
| (f) Regulaminie | - należy przez to rozumieć niniejszy Regulamin Komitetu Audytu |
| (g) Rozporządzeniu nr 537/2014 | - należy przez to rozumieć Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji |

2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66)

- (h) **Statucie** - należy przez to rozumieć Statut Spółki,
- (i) **Ustawie o Biegłych Rewidentach** - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r., poz.1079),
- (j) **Zarządzie** - należy przez to rozumieć Zarząd Spółki,
- (k) **Zasadach Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW** - należy przez to rozumieć zasady określone w załączniku do Uchwały Nr 26/1413/2015 Rady Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 13 października 2015 roku (a także zmiany, uzupełnienia i nowe wersje zasad, które w przyszłości będą uchwalone przez Radę Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.).

§ 4

Sposób powoływania, skład Komitetu Audytu

1. Sposób powoływania oraz skład Komitetu Audytu, a także tryb wyboru Przewodniczącego Komitetu Audytu określony jest w przepisach Ustawy o Biegłych Rewidentach, Regulaminie Rady Nadzorczej oraz w niniejszym Regulaminie.
2. W skład Komitetu Audytu wchodzi przynajmniej 3 członków. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
3. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, powinna spełniać kryteria niezależności, o których mowa w art. 129 ust. 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach.
4. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.
5. W wypadku wygaśnięcia mandatu członka Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu Audytu poprzez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu Audytu z zachowaniem wymogów co do składu Komitetu Audytu określonych w ustępach 2 - 4 powyżej.
6. Każdy członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu Audytu uchwałą Rady Nadzorczej.
7. Komitet Audytu sprawuje swoje funkcje kolegialnie.

§ 5

Kompetencje Komitetu Audytu

1. Zasadniczym celem Komitetu Audytu jest wspieranie Rady Nadzorczej, jako statutowego organu Spółki, w wykonywaniu jej obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie określonym w przepisach Ustawy o Biegłych Rewidentach, Regulaminie Rady Nadzorczej oraz w niniejszym Regulaminie. Cele Komitetu Audytu realizowane są w szczególności poprzez następujące działania:
 - (a) W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu:
 - (i) analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące wszelkich istotnych zmian, norm, zasad i praktyk w zakresie rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz głównych obszarów podlegających osądom lub szacowaniu danych,
 - (ii) analizuje metody rachunkowości przyjęte przez Spółkę i jej grupę kapitałową,
 - (iii) dokonuje przeglądu systemu rachunkowości zarządczej,
 - (iv) analizuje, wspólnie z Zarządem i biegłymi rewidentami (audytorami zewnętrznymi) sprawozdania finansowe oraz wyniki badania tych sprawozdań ze szczególnym uwzględnieniem znaczących korekt wynikających z badania, oświadczeń o kontynuacji działalności oraz zgodności z obowiązującymi przepisami w zakresie rachunkowości,
 - (v) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanych przez biegłych rewidentów (audytorów zewnętrznych) rocznych sprawozdań finansowych;
 - (b) W ramach monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu:
 - (i) weryfikuje adekwatność systemów kontroli wewnętrznej, w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami;
 - (ii) dokonuje, przynajmniej raz w roku, przeglądu procedur kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem;
 - (iii) dokonuje przeglądu wyników działania systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego,
 - (iv) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje wynikające z raportów sporządzanych przez jednostkę organizacyjną Spółki odpowiedzialną za audyt wewnętrzny, z zastrzeżeniem pkt (v),
 - (v) co roku dokonuje oceny czy w przypadku, gdy w Spółce nie wyodrębniono organizacyjnie funkcji audytu wewnętrznego, istnieje potrzeba dokonania takiego wydzielenia
 - (c) W ramach monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej, rekomendowania Radzie Nadzorczej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i do przeprowadzenia czynności rewizji finansowej Spółki oraz kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w

szczegółności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie, Komitet Audytu:

- (i) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru, ponownego wyboru i odwołania podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego do przeprowadzenia czynności rewizji finansowej Spółki (audytora zewnętrznego) oraz zasad i warunków jego zatrudnienia,
- (ii) określa kryteria niezależności audytora zewnętrznego w odniesieniu do wykonywanych przez niego czynności, oraz monitoruje ich przestrzeganie,
- (iii) omawia z biegłymi rewidentami Spółki, przed rozpoczęciem każdego badania rocznego sprawozdania finansowego, zasady przeprowadzenia tego badania,
- (iv) omawia z biegłymi rewidentami przebieg oraz rezultaty procesu w szczególności wszelkich problemów lub zastrzeżeń, które mogą wyniknąć z badania sprawozdań finansowych
- (v) analizuje listy do Zarządu sporządzone przez biegłych rewidentów Spółki oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje w nich zawarte,
- (vi) informuje Radę Nadzorczą o wynikach badania oraz wyjaśnia, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,
- (vii) dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyraża zgodę na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce,
- (viii) opracowuje politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
- (ix) opracowuje politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
- (x) określa procedurę wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę,
- (xi) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje, o których mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia nr 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt viii) i ix) powyżej
- (xii) przedkłada zalecenia mające na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

2. Komitet Audytu w celu realizacji zadań może:

- (a) Żądać przedkładania przez Spółkę niezbędnych informacji i dokumentów,
- (b) Badać dokumenty Spółki
- (c) zwrócić się do Rady o zlecenie zewnętrznym ekspertom wykonania analiz i ekspertyz

§ 6

Tryb działania Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu odbywa posiedzenia, w miarę potrzeb, co najmniej cztery razy w roku.

2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący. Sprawuje on również nadzór nad przygotowywaniem porządku obrad.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje jego Przewodniczący z własnej inicjatywy lub na wniosek członka Komitetu Audytu, a także na wniosek Zarządu, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora. Przewodniczący zaprasza na posiedzenia członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia wszystkich pozostałych członków Rady Nadzorczej o posiedzeniu. Każdy członek Rady Nadzorczej ma prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu po uprzednim poinformowaniu Przewodniczącego Komitetu Audytu.
4. Przewodniczący może zapraszać na posiedzenia Komitetu Audytu członków Zarządu, pracowników Spółki i inne osoby, których udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań Komitetu Audytu.
5. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia Komitetu Audytu należy przekazać jego członkom oraz pozostałym członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 (siedem) dni przed posiedzeniem, a w sprawach nagłych nie później niż na 1 (jeden) dzień przed posiedzeniem.
6. Komitet może obradować w obecności co najmniej połowy jego członków (kworum).
7. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał osobiście, biorąc udział w posiedzeniu Komitetu Audytu, w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
8. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane bezwzględną większością głosów oddanych. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu.
9. Z posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który powinien być podpisany przez obecnych na posiedzeniu Komitetu członków. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, rekomendacjami i ocenami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi. Istotne kwestie poruszane na posiedzeniach Komitetu Audytu są omawiane na najbliższym posiedzeniu Rady Nadzorczej.
10. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej półroczne sprawozdanie ze swojej działalności, które będzie udostępniane akcjonariuszom przez Zarząd Spółki.

§ 7

Członkowie Komitetu Audytu zobowiązani są do zachowania w poufności wszelkich informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa Spółki. Członkowie Komitetu Audytu są również zobowiązani spowodować, aby osoby zaproszone przez nich na posiedzenie Komitetu Audytu zachowały w poufności wszelkie informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa Spółki. Obowiązki powyższe trwają także po zakończeniu sprawowania funkcji przez członków Komitetu Audytu.

§ 8

1. Obsługę administracyjno - techniczną Komitetu Audytu zapewnia Spółka.
2. Spółka pokrywa koszty działania Komitetu Audytu.

§ 9

1. Zmiana niniejszego Regulaminu może nastąpić wyłącznie w trybie przewidzianym dla jego uchwalenia, tj. w drodze uchwały Rady Nadzorczej.
2. Rada Nadzorcza może przyjąć tekst jednolity Regulaminu.

§ 10

W kwestiach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie stosuje się odpowiednio Regulamin Rady Nadzorczej.