

**REGULAMIN**  
**KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ**  
**VOXEL SPÓŁKA AKCYJNA**

---

*przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej VOXEL S.A. nr 39 z dnia 23 grudnia 2020 roku*



## **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU SPÓŁKI VOXEL SPÓŁKA AKCYJNA**

### **§ 1. Postanowienia Ogólne**

1. Regulamin określa zasady działania oraz zadania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki pod firmą VOXEL Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, pod adresem: ul. Wielicka 265, 30-663 Kraków (dalej „**Spółka**”) zwanego dalej „**Komitetem Audytu**” lub „**Komitetem**”.
2. Komitet Audytu działa jako stały komitet i pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze na rzecz Rady Nadzorczej Spółki. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii, rekomendacji i sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań, w szczególności w formie uchwał podjętych przez Komitet Audytu.

### **§ 2. Definicje**

Ilekroć w niniejszym Regulaminie jest mowa o:

- |                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| 1/ <b>Spółce</b>                  | rozumie się przez to VOXEL Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, adres: 30-663 Kraków, ul. Wielicka 265, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000238176; |
| 2/ <b>Regulaminie</b>             | rozumie się przez to niniejszy Regulamin Komitetu Audytu VOXEL Spółka Akcyjna;   |
| 3/ <b>Zarządzie</b>               | rozumie się przez to Zarząd VOXEL Spółka Akcyjna;  |
| 4/ <b>Radzie Nadzorczej</b>       | rozumie się przez to Radę Nadzorczą VOXEL Spółka Akcyjna;  |
| 5/ <b>Walnym Zgromadzeniu</b>     | rozumie się przez to Walne Zgromadzenie VOXEL Spółka Akcyjna;  |
| 6/ <b>Członku Rady Nadzorczej</b> | rozumie się przez to członka Rady Nadzorczej VOXEL Spółka Akcyjna;   |
| 7/ <b>Członku Zarządu</b>         | rozumie się przez to członka Zarządu VOXEL Spółka Akcyjna;   |
| 8/ <b>Statucie</b>                | rozumie się przez to statut VOXEL Spółka Akcyjna;  |

### **§ 3. Skład Komitetu Audytu**

1. Komitet Audytu działa zgodnie z postanowieniami Ustawy z dnia z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (dalej „**Ustawa**”) oraz zasadami ładu korporacyjnego.
2. Komitet Audytu składa się co najmniej z trzech członków wybieranych na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza powinna dokonać wyboru członków Komitetu, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji. Przewodniczącego Komitetu Audytu powołują członkowie Komitetu Audytu spośród swoich członków. Członkowie Komitetu Audytu, którzy



kończą kadencję, mogą być powoływani na kolejne kadencje.

3. Skład Komitetu Audytu powinien zostać ukształtowany w taki sposób, aby w jego skład wchodził przynajmniej jeden członek posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych - co podlega ocenie na podstawie weryfikacji posiadanego wykształcenia, dyplomów, uzyskanych uprawnień, otrzymanych certyfikatów lub innych wiarygodnych dokumentów, jak również na podstawie doświadczenia zawodowego i przebiegu dotychczasowej kariery, a także sprawowania funkcji w organach spółek, w szczególności w komitetach audytu. Członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży. Wymóg posiadania wiedzy lub umiejętności z zakresu branży podlega ocenie przy uwzględnieniu doświadczenia zawodowego, przebiegu dotychczasowej kariery lub poprzez posiadane wykształcenie.
4. Większość Członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki. Kryteria niezależności określone zostały w Ustawie.
5. Kandydaci na Członków Komitetu Audytu składają pisemne oświadczenia o spełnianiu kryterium niezależności określonego w przepisach powszechnie obowiązującego prawa oraz w Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW 2016. W treści oświadczenia kandydaci są zobowiązani do wskazania czy istnieją jakiegokolwiek okoliczności skutkujące brakiem niezależności kandydata.
6. Członkowie Komitetu Audytu są zobowiązani składać deklaracje co do spełniania kryterium niezależności każdorazowo w rocznym sprawozdaniu z działalności Komitetu Audytu oraz niezwłocznie informować Radę Nadzorczą o wystąpieniu okoliczności, które prowadzą lub mogą prowadzić do niespełniania kryterium niezależności.
7. Rada Nadzorcza jest odpowiedzialna za przeprowadzenie weryfikacji oświadczeń Kandydatów na Członków Komitetu Audytu, o których mowa w ust. 5 powyżej, oraz rozstrzygnięcie spraw wynikłych w następstwie uzyskania informacji, o której mowa w ust. 6 powyżej.

#### **§ 4. Uzupełnienie składu Komitetu Audytu**

1. Członek Komitetu Audytu może w każdym czasie zrezygnować z pełnienia powierzonych mu funkcji, składając rezygnację na piśmie Przewodniczącemu Rady Nadzorczej.
2. 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 Audytu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej. W sytuacji gdy wraz z wygaśnięciem mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Komitetu Audytu nie będzie wchodził żaden członek, spełniający wymogi, o których mowa niniejszym Regulaminie oraz przepisach prawa, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia Spółki odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
3. Członek Komitetu Audytu uchwałą Rady Nadzorczej może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu Audytu.



4. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
5. W przypadku wygaśnięcia mandatu bądź złożenia rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Członek Komitetu Audytu obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu Przewodniczącemu Komitetu Audytu lub innemu Członkowi, który go zastępuje. Wraz z przekazaniem całości dokumentacji Członek Komitetu Audytu zobowiązany jest przekazać swoje obowiązki, w tym szczegółowo przedstawić stan prowadzonych przez niego spraw.
6. Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu, wybranemu zgodnie z niniejszym Regulaminem.

## **§ 5. Zadania Komitetu Audytu**

1. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
  - 1) monitorowanie:
    - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
    - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego w zakresie sprawozdawczości finansowej, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
    - c) 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;
  - 2) 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;
  - 3) określenia limitu wydatków na usługi świadczone przez firmy audytorskie oraz zapewnienie cyklicznego raportowania w zakresie usług świadczonych przez firmy audytorskie;
  - 4) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania 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;
  - 5) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta - ocena ta dotyczy także firmy audytorskiej i jest dokonywana z punktu widzenia przepisów prawa, zasad etyki zawodowej i standardów wykonywania usług oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
  - 6) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
  - 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
  - 8) 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;



- 9) zapoznawanie się ze sprawozdaniami z przejrzystości, przygotowanymi na podstawie art. 13 Rozporządzenia nr 537/2014 i publikowanymi przez firmy audytorskie biorących udział w procedurze wyboru;
  - 10) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 rozporządzenia nr 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6;
  - 11) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
  - 12) dokonywanie co najmniej raz w roku przeglądu i oceny Regulaminu pod względem jego adekwatności;
  - 13) składanie Radzie Nadzorczej projektów zmian postanowień Regulaminu;
  - 14) składanie Radzie Nadzorczej rocznego sprawozdania z działalności Komitetu.
2. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu obowiązki inne niż wskazane w ust. 1 mające na celu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie czynności nadzorczych.

## **§ 6. Współpraca Komitetu Audytu z innymi organami**

1. Komitet Audytu jest uprawniony do badania wszelkiej działalności Spółki istotnej z punktu widzenia zadań Komitetu oraz żądania od Zarządu i pracowników Spółki wszelkich informacji, sprawozdań i wyjaśnień, przeglądania ksiąg i dokumentów oraz bezpośredniego sprawdzania stanu majątkowego Spółki, w razie potrzeby, zlecenia ekspertom opracowania ekspertyz lub opinii.
2. Pracownicy Spółki są zobowiązani do podjęcia współpracy z członkami Komitetu Audytu.
3. Komitet Audytu, w celu wykonywania swoich zadań ma prawo również na własne życzenie spotykania się z pracownikami Spółki bez obecności Zarządu.
4. W celu wykonania czynności określonych w § 5 Komitet Audytu może w szczególności żądać – bez pośrednictwa Rady Nadzorczej – udzielenia przez Spółkę lub spółki powiązane określonej informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania swoich zadań.

## **§ 7. Posiedzenia Komitetu Audytu**

1. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się w oparciu o uprzednio przyjęty przez Komitet Audytu plan posiedzeń ustalony z odpowiednią regularnością nie później niż na pierwszym posiedzeniu Komitetu Audytu w roku obrotowym, w tym w szczególności uwzględniającym odbycie posiedzeń przed publikacją raportów okresowych.
3. Niezależnie od planu posiedzeń Przewodniczący Komitetu Audytu jest uprawniony do zwoływania posiedzeń Komitetu Audytu każdorazowo, gdy zaistnieje taka konieczność.
4. Posiedzenia odbywać się będą w siedzibie Spółki lub w innym miejscu wskazanym przez zwołującego posiedzenie. Dopuszcza się odbywanie posiedzeń w formie telekonferencji.



5. Posiedzenia Komitetu może również zwołać Przewodniczący Rady Nadzorczej w sytuacji, gdy konieczne będzie podjęcie przez Komitet Audytu uchwały, a Przewodniczący Komitetu nie zwoła posiedzenia.
6. Zaproszenie na posiedzenie Komitetu należy przekazać jego członkom oraz wszystkim pozostałym członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem. Członkowie Komitetu mogą odbyć posiedzenie ad hoc (bez zwołania), jeśli wszyscy członkowie wyrażą na to zgodę.
7. Zawiadomienie o terminie i miejscu oraz porządku obrad Komitetu może zostać przekazane członkowi Komitetu Audytu osobiście lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
8. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie.
9. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna, co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni. Komitet Audytu może podejmować uchwały również w trybie pisemnym (obiegowym) lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
10. W każdym posiedzeniu Komitetu Audytu mają prawo uczestniczyć bez prawa głosu wszyscy członkowie Rady Nadzorczej, nie będący członkami Komitetu.
11. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Członków Zarządu, prokurentów Spółki, biegłych rewidentów i inne osoby, w szczególności pracowników Spółki. Wymienione osoby uczestniczą w posiedzeniu Komitetu Audytu bez prawa udziału w głosowaniu. W szczególności posiedzenia z udziałem firmy audytorskiej oraz kluczowego biegłego rewidenta może mieć za przedmiot analizę wyników inspekcji przeprowadzonych przez KNF, wyników audytu, ocenę sytuacji Spółki oraz inne kwestie istotne dla jej funkcjonowania.
12. 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.
13. Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski, rekomendacje i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej.
14. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo Wiceprzewodniczący Komitetu lub wybrany jeden z obecnych członków Komitetu Audytu.
15. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu, a także członkom Zarządu i prokurentom Spółki.

## **§ 8. Protokołowanie uchwał**

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu sporządza się protokół, który jest podpisywany przez Przewodniczącego Komitetu.
2. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
3. Do protokołu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
4. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno- technicznym zapewnia Spółka.



## **§ 9. Uprawnienia Komitetu Audytu**

1. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.
2. Komitet może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona członków Komitetu Audytu.
3. Komitet Audytu może udostępniać Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki dodatkowe sprawozdanie, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014.

## **§ 10. Obowiązki Komitetu Audytu**

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
  - 1) podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań;
  - 2) sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki - sprawozdanie może być udostępnione biegłemu rewidentowi.
2. Komitet Audytu omawia z Radą Nadzorczą w niezbędnym zakresie kwestie poruszane na posiedzeniach Komitetu Audytu. Za realizację tego obowiązku odpowiedzialny jest Przewodniczący Komitetu Audytu.
3. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2) powyżej, Komitet sporządza raz na rok (przed terminem zwołania Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki) i zawiera ono podsumowanie zrealizowanych zadań i wydanych zaleceń, w szczególności uwzględnia ocenę ryzyka procesów i obszarów będących przedmiotem nadzoru Komitetu Audytu oraz podjętych działań i ich efektów.
4. Poszczególne wnioski, stanowiska, rekomendacje, jak również sprawozdanie Komitetu Audytu z działalności powinny być przed przedłożeniem Radzie Nadzorczej przyjęte w formie uchwały w sposób i na zasadach określonych w § 6 niniejszego Regulaminu.
5. Członkowie Komitetu Audytu są zobowiązani do stałego podnoszenia wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

## **§ 11. Postanowienia końcowe**

1. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej, Statutu Spółki oraz przepisy prawa.
2. Niniejszy Regulamin Komitetu dostępny jest w siedzibie Spółki.