

**REGULAMIN WYBORU CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ/KOMITETU AUDYTU  
(dalej jako „Regulamin”)**

**1. POSTANOWIENIA OGÓLNE**

- 1.1 Niniejszy Regulamin określa sposób powoływania członków Rady Nadzorczej, której powierzono pełnienie funkcji komitetu audytu w spółce SKOTAN S.A. z siedzibą w Chorzowie (dalej jako „Spółka”) z zastrzeżeniem pkt. 5.4. niniejszego Regulaminu.
- 1.2 Niniejszy Regulamin został opracowany na podstawie Statutu Spółki oraz obowiązujących przepisów prawa, w szczególności:
  - a) Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz.U. z 2020.1415 (dalej jako „Ustawa”),
  - b) Dobrych Praktyk dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu opublikowane przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 24 grudnia 2019 roku (dalej jako „Dobre Praktyki”).

**2. KRYTERIA WYBORU CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ, KTÓREJ POWIERZONO OBOWIĄZKI KOMITETU AUDYTU**

- 2.1. Członkowie Rady Nadzorczej wybierani są zgodnie z zasadami opisanymi w Statucie Spółki, regulaminie Rady Nadzorczej, niniejszym Regulaminie oraz bezwzględnie obowiązującymi przepisami prawa.
- 2.2. Członkowie Rady Nadzorczej winni spełniać wymogi określone w Ustawie, Statucie oraz w pkt. 2.3. – 2.5. niniejszego Regulaminu.
- 2.3. Przynajmniej jeden członek Rady Nadzorczej posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności posiada wykształcenie związane bezpośrednio z rachunkowością lub badaniem sprawozdań finansowych, potwierdzone dyplomem uczelni wyższej lub ukończonymi specjalistycznymi kursami, szkoleniami z zakresu rachunkowości lub badań sprawozdań finansowych, potwierdzonych dyplomami lub innym dokumentami oraz posiada umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, zdobyte w ramach doświadczenia zawodowego. Członek Rady Nadzorczej posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności gdy:
  - a) posiada uprawnienia biegłego rewidenta, certyfikat ACCA (*Association of Chartered Certified Accountants*), Certyfikat CIMA (*Chartered Institute of Management Accountants*) lub inne specjalistyczne krajowe lub międzynarodowe uprawnienia/certyfikaty potwierdzające wiedzę z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych lub
  - b) posiada co najmniej dwuletnie, doświadczenie zawodowe w pracy na stanowisku związanym bezpośrednio z rachunkowością finansową, rachunkowością zarządczą lub badaniem sprawozdań finansowych.
- 2.4. Przynajmniej jeden członek Rady Nadzorczej posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży,

w której działa Spółka lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży. Członek Rady Nadzorczej spełnia niniejsze kryterium w szczególności wtedy gdy wskazuje na to jego wykształcenie lub przebieg jego dotychczasowej kariery zawodowej.

- 2.5. Większość członków Rady Nadzorczej, w tym Przewodniczący, winni spełniać kryterium niezależności. Kryterium niezależności uważa się za spełnione jeżeli Członek Rady Nadzorczej:
- 2.5.1. nie należy, ani w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należał do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jest ani nie był członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub jednostki z nią powiązanej;
  - 2.5.2. nie jest ani nie był, w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania, pracownikiem Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem sytuacji gdy członkiem komitetu audytu jest pracownik nienależący do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki jako przedstawiciel pracowników;
  - 2.5.3. nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką;
  - 2.5.4. nie otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości, od Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym komitetu audytu; Dodatkowe wynagrodzenie, o którym mowa w niniejszym punkcie:
    - a. obejmuje udział w systemie przydziału opcji na akcje lub innym systemie wynagradzania za wyniki;
    - b. nie obejmuje otrzymywania kwot wynagrodzenia w stałej wysokości w ramach planu emerytalnego, w tym wynagrodzenia odroczonego, z tytułu wcześniejszej pracy w Spółce w przypadku, gdy warunkiem wypłaty takiego wynagrodzenia nie jest kontynuacja zatrudnienia w Spółce;
  - 2.5.5. nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;
  - 2.5.6. nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
    - a) właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej lub
    - b) członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub
    - c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z

nią powiązanej lub

- d) inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;
- 2.5.7. nie jest członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki;
- 2.5.8. nie jest członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki dłużej niż 12 lat;
- 2.5.9. nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia - członka zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osoby, o której mowa w pkt. 2.5.1-2.5.8;
- 2.5.10. nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osobą, o której mowa w pkt. 2.5.1-2.5.8.

### **3. WERYFIKACJA KWALIFIKACJI – WSTĘPNA**

- 3.1. Z zastrzeżeniem ust. 3.4. niniejszego Regulaminu, ocena kwalifikacji, o których mowa w pkt. 2 powyżej należy do Walnego Zgromadzenia i dokonywana jest w oparciu o posiadane przez daną osobę - kandydata wykształcenie, wiedzę, doświadczenie, umiejętności.
- 3.2. Kandydat na Członka Rady Nadzorczej zobowiązany jest przedłożyć do Spółki następujące dokumenty:
  - a) kwestionariusz osobowy zawierający informacje w szczególności na temat wykształcenia, wiedzy, doświadczenia, umiejętności oraz przebiegu kariery zawodowej,
  - b) pisemne oświadczenie o niezależności,
  - c) kopie dokumentów potwierdzających wykształcenie, ukończone kursy i szkolenia.
- 3.3. Walne Zgromadzenie weryfikuje i ocenia dokumenty wymienione w pkt. 3.2., wykorzystując w szczególności publiczne rejestry (np. rejestr przedsiębiorców KRS czy Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych). W oparciu o przeprowadzoną analizę Walne Zgromadzenie dokonuje wyboru członka (członków) Rady Nadzorczej.
- 3.4. W razie wyboru przez Radę Nadzorczą komitetu audytu spośród swoich członków obowiązki opisane w pkt. 3.1.-3.3. zamiast Walnego Zgromadzenia pełni Rada Nadzorcza.

### **4. WERYFIKACJA KWALIFIKACJI – WTÓRNA**

- 4.1. Członkowie Rady Nadzorczej, co najmniej raz w roku składają Spółce deklaracje w kwestii spełniania przez nich kryteriów niezależności, są również zobligowani do niezwłocznego przekazywania Spółce informacji o zmianie statusu w zakresie niezależności oraz o nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na jej ocenę.
- 4.2. Przewodniczący Rady Nadzorczej, co najmniej raz w roku weryfikuje czy członkowie Rady Nadzorczej spełniają wszystkie kryteria wskazane w niniejszym pkt. 2 Regulaminu. W celu weryfikacji, o której mowa w zdaniu poprzednim, Przewodniczący może zażądać od

członków Rady Nadzorczej, złożenia oświadczeń o odpowiedniej treści lub w szczególności przedłożenia aktualizacji życiorysu zawodowego, certyfikatów odbytych szkoleń.

- 4.3. W razie stwierdzenie przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej, że dany członek Rady Nadzorczej utracił kwalifikacje opisane w pkt. 2 Regulaminu zobowiązany jest złożyć stosowny wniosek do Zarządu Spółki o zwołanie walnego zgromadzenia celem podjęcia decyzji w przedmiocie wymiany/uzupełnienia składu Rady Nadzorczej.
- 4.4. Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do stałego podnoszenia wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub sprawozdań finansowych poprzez m.in. samokształcenie oraz uczestnictwo w szkoleniach, kursach i konferencjach.

## **5. POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

- 5.1. Przewodniczący Rady Nadzorczej, co najmniej raz do roku zleci przeprowadzenie przeglądu Regulaminu pod względem jego adekwatności.
- 5.2. Zmiana Regulaminu wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia.
- 5.3. W zakresie nieuregulowanym w Regulaminie zastosowanie znajdują postanowienia Statutu Spółki oraz Regulaminu Rady Nadzorczej.
- 5.4. W razie wyboru przez Radę Nadzorczą komitetu audytu spośród swoich członków postanowienia niniejszego Regulaminu stosuje się odpowiednio, a wszystkie wymogi adresowane do członków Rady Nadzorczej stosuje się do członków komitetu audytu.
- 5.5. Niniejszy Regulamin został przyjęty uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia SKOTAN S.A. z dnia 31 maja 2021 r. i wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.