| **Plan Pracy Komitetu Audytu JZP S.A.** **na rok obrotowy 01.01.20XX – 31.12.20XX** | **I****posiedzenie**  | **II1****posiedzenie** | **III2 posiedzenie** | **IV** **posiedzenie** | **V3posiedzenie** | **VI4posiedzenie** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Ogólne/porządkowe** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia KA | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** |
| 2 | Przegląd listy działań / zaleceń z poprzednich posiedzeń KA | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** |
| 3 | Przyjęcie planu pracy KA na kolejny rok (aktualizacja na kolejnych posiedzeniach w miarę potrzeb) |  |  |  |  |  | **+** |
| **II. Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Przegląd polityki rachunkowości i jej zgodności oraz kryteriów konsolidacji; omówienie listy „krytycznych zasad rachunkowości”, mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe |  |  |  |  |  | **+** |
| 2 | Omówienie zakresu zmian w sprawozdawczości finansowej i ich istotności, w tym wpływu nowych standardów, zmian do istniejących standardów oraz nowych interpretacji w zakresie dotyczącym spółki, a także ocena przygotowania do ich wdrożenia  |  |  |  |  |  | **+** |
| 3 | Przegląd systemów informatycznych wykorzystywanych do celów rachunkowości i sprawozdawczości |  |  | **+** |  |  |  |
| 4 | Informacja o sytuacji finansowej i płynnościowej – zapoznanie się z danymi kwartalnymi, półrocznymi i rocznymi, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym, w tym adekwatności utworzonych odpisów i rezerw oraz innych dokonanych przez Zarząd szacunków i ocen, a także wyceny instrumentów finansowych i wszelkich innych obszarów szczególnie istotnych dla sprawozdania finansowego; analiza scenariuszowa płynności (w tym z uwzględnieniem różnych poziomów ewentualnej wypłaty dywidendy) |  | **+** | **+** |  | **+** | **+** |
| 5 | Informacja o przebiegu kwartalnej / rocznej / półrocznej sprawozdawczości finansowej, terminowości etapów procesu sprawozdawczości finansowej wg sporządzonych harmonogramów i skuteczności stosowania procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości |  | **+** | **+** |  | **+** | **+** |
| 6 | Omówienie metod rozliczania znaczących, nietypowych transakcji (w przypadku wystąpienia) | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** |
| 7 | Analiza informacji o zasobach kadrowych w dziale finansowym i księgowym, szczególnie w zakresie kluczowych pracowników zajmujących się sprawozdawczością finansową, w tym informacje o zaistniałych zmianach na kluczowych stanowiskach w dziale finansowym i księgowym oraz o przyczynach tych zmian |  |  |  |  |  | **+** |
| 8 | Przegląd systemu rachunkowości zarządczej |  |  |  | **+** |  |  |
| 9 | Przeprowadzenie oceny procesu publikacji przez spółkę raportów okresowych i szacunkowych wyników wstępnych, zapoznanie się z treścią projektów raportów okresowych przed ich publikacją w celu zadania pytań, uzyskania wyjaśnień i przekazania ewentualnych uwag i komentarzy |  | **+** | **+** |  | **+** | **+** |
| 10 | Przegląd praktyk w komunikacji z inwestorami |  |  |  | **+** |  |  |

1) Przyjęto, że II posiedzenie odbywa się przed publikacją raportu okresowego za poprzedni rok obrotowy.

2) Przyjęto, że III posiedzenie odbywa się przed publikacją raportu za I kwartał.

3) Przyjęto, że V posiedzenie odbywa się przed publikacją raportu półrocznego.

4) Przyjęto, że VI posiedzenie odbywa się przed publikacją raportu za III kwartał.

| **Plan Pracy Komitetu Audytu JZP S.A.** **na rok obrotowy 01.01.20XX – 31.12.20XX** | **I****posiedzenie**  | **II****posiedzenie** | **III posiedzenie** | **IV** **posiedzenie** | **V posiedzenie** | **VI posiedzenie** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **III. Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Ocena niezależności biegłego rewidenta oraz firmy audytorskiej; omówienie planu i harmonogramu badania lub przeglądu sprawozdań finansowych z biegłym rewidentem | **+** |  |  | **+**  |  |  |
| 2 | Aktualizacja przez KA informacji dotyczących firmy audytorskiej, w tym pozyskanie od niej informacji na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzanych przez PANA; pozyskanie i analiza informacji, w tym ze środków masowego przekazu oraz bezpośrednio od firmy audytorskiej, dotyczących możliwości wystąpienia sytuacji utraty przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania; analiza przez KA ustaleń lub wniosków zawartych w rocznym sprawozdaniu PANA; analiza rocznego sprawozdania z przejrzystości, publikowanego przez firmę audytorską | **+** |  |  | **+** |  |  |
| 3 | Informacja biegłego rewidenta i dyskusja z Zarządem o wynikach badania rocznego / przeglądu półrocznego |  | **+** |  |  | **+** |  |
| 4 | Zapoznanie się ze sprawozdaniem dodatkowym biegłego rewidenta dla KA |  | **+** |  |  |  |  |
| 5 | Omówienie z biegłym rewidentem dokonanej przez niego oceny współpracy w trakcie badania i przeglądu (bez udziału kadry zarządzającej spółki) |  | **+** |  |  | **+** |  |
| 6 | Analiza zastrzeżeń, uwag, rekomendacji przekazanych przez biegłego rewidenta; odpowiedź Zarządu na list z rekomendacjami biegłego rewidenta po badaniu rocznym |  |  | **+** |  |  |  |
| 7 | Dokonanie wyboru firmy audytorskiej (*o ile jest wymagane*)1. wszczęcie procedury
2. rekomendacja dla Rady Nadzorczej
 |  |  | **+**  |  |  |  |
|  |  |  | **+** |  |  |
| 8 | Wydanie zgody na wykonanie przez biegłego rewidenta usługi atestacyjnej dotyczącej dokonania oceny sprawozdania o wynagrodzeniach (oraz – w razie potrzeby – innej dozwolonej usługi niebędącej badaniem) |  |  |  |  | **+** |  |
| **IV. Systemy kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* oraz funkcja audytu wewnętrznego** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Przegląd systemu kontroli wewnętrznej, jego adekwatności i efektywności oraz wyników jej działania w spółce oraz w całej grupie kapitałowej  |  |  |  |  |  | **+** |
| 2 | Zatwierdzenie planów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego na kolejny rok obrotowy |  |  |  |  |  | **+** |
| 3 | Omówienie wyników kontroli wewnętrznej oraz audytów wewnętrznych; wyniki kontroli ad hoc i specjalnych oraz odstępstw od ustalonych planów kontroli oraz audytu, w tym przegląd wydanych rekomendacji (raportowane stosownie do potrzeb, nie rzadziej niż 4 razy w roku); omówienie przyczyn opóźnienia lub odstąpienia od wdrożenia wydanych wcześniej rekomendacji (w razie potrzeby – z udziałem menedżerów odpowiedzialnych za ich wdrożenie) | **+** |  | **+** | **+** |  | **+** |
| 4 | Przyjęcie i zatwierdzenie informacji o budżecie, zasobach i poziomie wynagrodzeń w komórce audytu wewnętrznego | **+** |  |  |  |  |  |
| 5 | Spotkanie tylko z osobą kierującą audytem wewnętrznym, bez udziału innych osób z organizacji (co najmniej raz w roku) | **+** |  |  |  |  |  |
| 6 | Przyjęcie od osoby odpowiedzialnej za audyt wewnętrzny (a w przypadku braku wyodrębnienia w spółce takiej funkcji – od zarządu spółki) oceny skuteczności funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (*compliance*), a także funkcji audytu wewnętrznego, wraz z odpowiednim sprawozdaniem | **+** |  |  |  |  |  |
| 7 | Ocena funkcji audytu wewnętrznego, jego niezależności i raportów przez KA (*ponadto co najmniej raz na pięć lat w spółce należącej do indeksu WIG20, mWIG40 lub sWIG80 dokonywany jest, przez niezależnego audytora wybranego przy udziale KA, przegląd funkcji audytu wewnętrznego*) | **+** |  |  |  |  |  |
| 8 | Ocena skuteczności funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz *compliance* | **+** |  |  |  |  |  |
| 9 | Dokonanie cyklicznej oceny: procedur kontrolnych procesu sprawozdawczości finansowej, podziału obowiązków, systemów wspierających procesy finansowo-księgowe |  | **+** |  |  |  |  |
| 10 | Przegląd systemu zarządzania ryzykiem wraz z listą kluczowych czynników ryzyka i sposobów limitowania ich wpływu | **+** |  |  |  |  |  |
| 11 | Przegląd systemu zgodności z przepisami (*compliance*) oraz istotnych czynników ryzyka w tym obszarze, w tym przegląd najistotniejszych sporów prawnych i roszczeń |  |  |  | **+** |  |  |
| 12 | Przegląd systemu zarządzania zgodnością w zakresie przeciwdziałania korupcji oraz systemu ochrony sygnalistów oraz monitorowanie zgłoszeń |  |  |  | **+** |  |  |
| 13 | Przegląd korespondencji z organami regulacyjnymi, przegląd ewentualnych postępowań przeciw spółce, ryzyko ewentualnych kar finansowych lub innych sankcji | **+** |  |  |  |  |  |
| 14 | Przegląd przypadków łamania regulacji wewnętrznych bądź obowiązującego prawa przez pracowników lub jednostki organizacyjne spółki; konsekwencje dla pracowników i poprawa procedur wewnętrznych | **+** |  |  |  |  |  |
| **V. Rekomendacje dla Rady Nadzorczej** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Rekomendacja KA dla RN w zakresie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego (opinia RN przedkładana jest WZA) |  | **+** |  |  |  |  |
| 2 | Przegląd i ocena regulaminu KA, oraz przekazanie do RN celem zatwierdzenia |  |  |  |  |  | **+** |
| 3 | Przegląd i rekomendacja w zakresie zatwierdzenia ewentualnych zmian: (i) Polityki wyboru firmy audytorskiej, (ii) Procedury wyboru biegłego rewidenta oraz (iii) Polityki świadczenia usług nieaudytowych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską  |  |  |  | **+** |  |  |
| 4 | Informacja w zakresie monitoringu i skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* oraz audytu wewnętrznego  |  | **+** |  |  |  |  |
| 5 | Przyjęcie sprawozdania z działalności KA w roku obrotowym wraz z oceną niezależności członków KA i z samooceną, której wyniki przedstawiane są RN |  | **+** |  |  |  |  |
| **VI. Pozostałe (*przykładowe zagadnienia, uzależnione od specyfiki danej spółki*)** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Przegląd funkcji podatków oraz zarządzania ryzykiem podatkowym, przegląd strategii podatkowej oraz informacji o realizowanej strategii podatkowej przed jej publikacją |  |  |  |  |  | **+** |
| 2 | Przegląd systemu zarządzania ryzykiem w zakresie bezpieczeństwa informacji IT |  |  |  | **+** |  |  |
| 3 | Przegląd sprawozdawczości związanej z ESG | **+** |  |  |  |  |  |
| 4 | Przegląd istotnych procesów podlegających outsourcingowi oraz zarządzania ryzykiem outsourcingu |  |  |  | **+** |  |  |
| 5 | Przegląd planu zapewnienia ciągłości działania (BCP) |  |  |  | **+** |  |  |
| 6 | Przegląd istotnych reklamacji lub spraw spornych w relacjach z klientami, reakcja spółki, potencjalne straty finansowe. Trendy w liczbie reklamacji/spraw spornych |  |  |  | **+** |  |  |
| 7 | Przegląd wyników audytów i kontroli zewnętrznych w organizacji (w przypadku wystąpienia) | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** | **+** |
| 8 | Przegląd procedur w zakresie konfliktu interesów i zasad etycznych oraz wykrywania i przeciwdziałania oszustwom i nadużyciom |  |  |  | **+** |  |  |
| 9 | Przegląd procedur związanych z przeciwdziałaniem praniu brudnych pieniędzy i finansowaniu terroryzmu |  |  |  | **+** |  |  |
| 10 | Przegląd procesów związanych z weryfikacją kontrahentów |  |  |  | **+** |  |  |
| 11 | [Inne, uznane za istotne w trakcie roku] |  |  |  |  |  |  |