REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ RAINBOW TOURS SPÓŁKI AKCYJNEJ		
Podstawa prawna wydania:	§ 10 ust. 3 Regulaminu Rady Nadzorczej	
Numer własny lub uchwały:	Rada Nadzorcza: Uchwała Nr 1/10/2017 z dn. 09.10.2017 r. Uchwała Nr 5/07/2021 z dn. 13.07.2021 r. Uchwała Nr 2/06/2025 z dn. 13.06.2025 r.	
Lista dystrybucyjna:	Zarząd, Rada Nadzorcza, Dział Księgowości, Dyrektor Finansowy, Sekretariat Zarządu	
obowiązuje od / przegląd zarządczy:	13.06.2025 r.	raz w roku
Właściciel dokumentu:	Rada Nadzorcza / Komitet Audytu	
Wewnętrzne akty normatywne zmienione / uchylone:	nie występują	
Wewnętrzne akty normatywne powiązane:	Statut, Regulamin Rady Nadzorczej	
Załączniki:	nie dotyczy	

Spis treści:

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE 2
II. SKŁAD KOMITETU AUDYTU. NIEZALEŻNOŚĆ CZŁONKÓW KOMITETU AUDYTU 2
III. ZADANIA KOMITETU AUDYTU 4
IV. DOSTĘP DO INFORMACJI, DOKUMENTACJI I NIEZALEŻNYCH USŁUG DORADCZYCH 6
V. TRYB PRACY KOMITETU AUDYTU; POSIEDZENIA KOMITETU AUDYTU I PODEJMOWANIE UCHWAŁ 7
VI. ODPOWIEDZIALNOŚĆ I OBOWIĄZKI KOMITETU AUDYTU; WSPÓŁDZIAŁANIE Z ORGANAMI SPÓŁKI 9
VII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE 10

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1

Niniejszy regulamin (zwany dalej „**Regulaminem**") określa skład, zadania, zakres odpowiedzialności oraz sposób wykonywania obowiązków przez członków komitetu audytu (zwanego dalej „Komitetem Audytu" lub „Komitetem"), funkcjonującego w ramach Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej z siedzibą w Łodzi (zwanej dalej „Spółką"), który jest komitetem audytu w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r. *w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE*.

§ 2

Ilekroć w Regulaminie mowa jest o:

1) **członku Rady Nadzorczej** - rozumie się przez to każdą osobę wchodzącą w skład Rady Nadzorczej, powołaną przez Walne Zgromadzenie w trybie określonym w Statucie Spółki, a w tym osoby pełniące funkcje: Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego, Sekretarza lub Członka Rady Nadzorczej;
2) **członku** lub **Członku Komitetu Audytu** - rozumie się przez to osobę powołaną przez Radę Nadzorczą do składu Komitetu Audytu w trybie określonym w niniejszym Regulaminie w związku z postanowieniami art. 128 ust. 1 zdanie drugie Ustawy o Biegłych Rewidentach, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu;
3) **firmie audytorskiej** - rozumie się przez to firmę audytorską w rozumieniu właściwych postanowień Ustawy o Biegłych Rewidentach;
4) **Grupie Kapitałowej** - rozumie się przez to Grupę Kapitałową Rainbow Tours, w skład której wchodzi jednostka dominująca, tj. Rainbow Tours S.A. oraz wszystkie jednostki zależne podlegające konsolidacji;
5) **Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego** - rozumie się przez to agencję, o której mowa w Ustawie o Biegłych Rewidentach;
6) **Komitecie Audytu** - rozumie się przez to komitet stały funkcjonujący w ramach Rady Nadzorczej Rainbow Tours S.A., który jest komitetem audytu w rozumieniu Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r. *w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE*;
7) **Przewodniczącym Rady Nadzorczej** - rozumie się przez to osobę powołaną przez Walne Zgromadzenie do składu Rady Nadzorczej w trybie określonym w Statucie Spółki, wybraną przez Radę Nadzorczą do pełnienia funkcji i pełniąca funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki;
8) **Przewodniczącym** lub **Przewodniczącym Komitetu Audytu** - rozumie się przez to osobę powołaną przez Radę Nadzorczą do składu Komitetu Audytu i do pełnienia funkcji i pełniącą funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu;
9) **Radzie Nadzorczej** lub **Radzie** - rozumie się przez to organ nadzorczy spółki akcyjnej pod firmą Rainbow Tours Spółka Akcyjna;
10) **Regulaminie** lub **Regulaminie Komitetu Audytu** - rozumie się przez to niniejszy „Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej";
11) **Regulaminie Rady Nadzorczej** - rozumie się przez to funkcjonujący w Rainbow Tours S.A. „Regulamin Rady Nadzorczej Rainbow Tours Spółki Akcyjnej";
12) **Rozporządzeniu 537/2014** - rozumie się przez to Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r. *w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE* ;
13) **Spółce** - rozumie się przez to Rainbow Tours Spółkę Akcyjną z siedzibą w Łodzi, pod adresem: 90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 270, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000178650, posiadająca numer identyfikacji podatkowej NIP: 7251868136 oraz numer statystyczny REGON: 473190014;
14) **sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** - rozumie się przez to sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63r i art. 63s Ustawy o Rachunkowości;
15) **sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej** - rozumie się przez to w odniesieniu do Grupy Kapitałowej Rainbow Tours sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w rozumieniu art. 63x Ustawy o Rachunkowości;
16) **Statucie** lub **Statucie Spółki** - rozumie się przez to Statut spółki akcyjnej pod firmą Rainbow Tours Spółka Akcyjna;
17) **Ustawie o Biegłych Rewidentach** - rozumie się przez to ustawę z dnia 11.05.2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym* (tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 1035 z późn. zm.);
18) **Ustawie o Rachunkowości** - rozumie się przez to ustawę z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.);
19) **Walnym Zgromadzeniu** - rozumie się przez to organ stanowiący Spółki, walne zgromadzenie w rozumieniu właściwych przepisów ustawy z dnia 15.09.2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 18 z późn. zm.);
20) **Zarządzie** - rozumie się przez to Zarząd spółki akcyjnej pod firmą Rainbow Tours Spółka Akcyjna.

§ 3

1. Komitet Audytu jest stałym komitetem Rady Nadzorczej Spółki i pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki oraz wykonuje inne uprawnienia i obowiązki przewidziane przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a w szczególności przewidziane przez właściwe postanowienia Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz Rozporządzenia 537/2014.
2. Komitet Audytu działa w oparciu o:
   - Ustawę o Biegłych Rewidentach,
   - Rozporządzenie 537/2014,
   - dokument pn. „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021" lub każdy, który go zastąpi,
   - dokument pn. „Dobre praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu" Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego (24.12.2019 r.),
   - niniejszy Regulamin.

II. SKŁAD KOMITETU AUDYTU. NIEZALEŻNOŚĆ CZŁONKÓW KOMITETU AUDYTU

§ 4

1. W skład Komitetu Audytu wchodzi przynajmniej 3 (trzech) członków, w tym Przewodniczący Komitetu Audytu.
2. Członkowie Komitetu Audytu powoływani i odwoływani są przez Radę Nadzorczą, uchwałą lub uchwałami Rady

Nadzorczej podejmowanymi w trybie i zgodnie z zasadami przewidzianymi przez Regulamin Rady Nadzorczej i Statut Spółki.

3. Przewodniczący Komitetu Audytu powoływany jest z grona członków Komitetu Audytu i odwoływany przez Radę Nadzorczą, uchwałą Rady Nadzorczej podejmowaną w trybie i zgodnie z zasadami przewidzianymi przez Regulamin Rady Nadzorczej i Statut Spółki.
4. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu.
5. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
6. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek jest spełniony, gdy przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu 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.
7. Członkowie Komitetu Audytu powoływani są na okres wspólnej kadencji pokrywającej się z kadencją członków Rady Nadzorczej. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia odpowiednio kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
8. Z zastrzeżeniem postanowień ustępu następnego niniejszego paragrafu Regulaminu, Rada Nadzorcza powołuje członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczącego, na pierwszym posiedzeniu danej kadencji Rady Nadzorczej.
9. W przypadku:
   - wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej będącego członkiem Komitetu Audytu, przed upływem wspólnej kadencji Rady Nadzorczej,
   - złożenia przez członka Komitetu Audytu rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu,
   - odwołania przez Radę Nadzorczą członka Komitetu Audytu z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu,

   Rada Nadzorcza niezwłocznie uzupełnia skład Komitetu Audytu poprzez powołanie w skład Komitetu (w drodze stosownej uchwały) nowego jego członka, na okres do upływu trwającej kadencji Rady Nadzorczej.
10. Rada Nadzorcza może odstąpić od uzupełnienia składu Komitetu Audytu, o którym mowa w ustępie poprzedzającym, jeżeli liczba członków Komitetu Audytu wynosi przynajmniej 3 (trzech) członków, a jednocześnie:
    - przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych oraz
    - przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka oraz
    - większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki według kryteriów niezależności przewidzianych przez właściwe przepisy Ustawy o Biegłych Rewidentach i wskazanych w niniejszym Regulaminie.

§ 5

1. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący są niezależni od Spółki, przy czym, uznaje się, zgodnie z właściwymi postanowieniami Ustawy o Biegłych Rewidentach, że członek Komitetu Audytu jest niezależny od Spółki, jeżeli spełnia następujące kryteria:
   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) 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 wysokiego szczebla, który został wybrany do Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego Spółki jako przedstawiciel pracowników;
   3) nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37) lit. a)-e) Ustawy o Rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką;
   4) nie otrzymuje lub nie otrzymywał 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, w tym komitetu audytu, przy czym to dodatkowe wynagrodzenie:
      - obejmuje udział w systemie przydziału opcji na akcje lub innym systemie wynagradzania za wyniki,
      - 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;
   5) nie utrzymuje ani w ciągu ostatniego roku nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, wspólnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki,
   6) nie jest i w okresie ostatnich 2 (dwóch) lat od dnia powołania nie był:
      a) właścicielem, wspólnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki 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 lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki;
      c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego w obecnej lub poprzedniej firmie audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki lub jednostki z nim powiązanej;
      d) inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma

audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;

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;
8) nie jest członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego Spółki dłużej niż 12 (dwanaście) lat;
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 ppkt 1)-8) powyżej;
10) nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub z osobą o której mowa w ppkt 1)-8) powyżej.

2. Członek Komitetu Audytu zobowiązany jest przekazywać Radzie Nadzorczej stosowne, pisemne lub za pośrednictwem poczty elektronicznej, oświadczenie na temat aktualnego statusu niezależności członka Komitetu Audytu w rozumieniu art. 129 ust. 3-4 Ustawy o Biegłych Rewidentach i ustępu poprzedzającego niniejszego paragrafu Regulaminu, a także niezwłocznie informować o każdej zmianie statusu niezależnego członka Komitetu Audytu; oświadczenie takie powinno zostać złożone:
   - niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 (siedmiu) dni od daty wezwania do złożenia oświadczenia wystosowanego przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej lub Przewodniczącego Komitetu Audytu,
   - a także każdorazowo, bez wezwania, najpóźniej w dniu wyznaczonym jako dzień podjęcia uchwały lub odbycia posiedzenia Rady Nadzorczej z porządkiem obrad przewidującym powołanie członków Komitetu Audytu, w szczególności w sytuacji, o której mowa w § 4 ust. 8 lub ust. 9 niniejszego Regulaminu.

III. ZADANIA KOMITETU AUDYTU

§ 6

Zakres działania i zadań Komitetu Audytu obejmuje – przy zastrzeżeniu zadań Komitetu wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego, a w tym z przepisów Ustawy o Biegłych Rewidentach i Rozporządzenia 537/2014 – monitorowanie, doradztwo i wykonywanie czynności opiniodawczych w zakresie ustawowych i statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych oraz kompetencji Rady Nadzorczej, w odniesieniu do następujących dziedzin działalności Spółki:

1) sprawozdawczość finansowa jednostkowa i skonsolidowana, a także sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju,
2) planowanie finansowe i realizacja przedstawianych Radzie Nadzorczej do badania i opiniowania planów działalności Spółki i jej przedsiębiorstwa, a także strategii rozwoju Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem w tym zakresie planów finansowych,
3) proces rewizji finansowej, przeglądu i badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, a także atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju
4) systemy kontroli wewnętrznej i zewnętrznej, w tym audyt wewnętrzny,
5) system zarządzania ryzykiem,
6) proces oceny istotnych transakcji zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi,
7) inne procesy i dziedziny działalności Spółki lub Grupy Kapitałowej dotyczące szeroko rozumianej sprawozdawczości finansowej i księgowej, informacji finansowych, systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego oraz zarzadzania ryzykiem.

§ 7

1. Do szczegółowych zadań Komitetu Audytu, w zakresie monitorowania, doradztwa i wykonywania czynności opiniodawczych odnoszących się do ustawowych i statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych oraz kompetencji Rady Nadzorczej, należy:
   1) monitorowanie procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, a w tym, m.in.:
      a) analiza i ocena procesu przygotowywania sprawozdania finansowego, poprawności, kompletności i rzetelności zawartych w nim informacji oraz stosowanych rozwiązań,
      b) analiza, ocena i zgłaszanie ewentualnych zastrzeżeń do otrzymywanych harmonogramów przeglądu lub badania sprawozdań finansowych Spółki lub Grupy Kapitałowej,
      c) monitorowanie terminowości procesu sprawozdawczości finansowej,
      d) wyrażanie opinii na temat przyjętej przez Spółkę polityki rachunkowości i stosowanych zasad sporządzania sprawozdań finansowych, szczególnie dotyczących skomplikowanych lub nietypowych transakcji, wszelkich zmian wprowadzonych do przedmiotowych zasad oraz przyjętych przez Zarząd ewentualnych prognoz, szacunków i założeń,
      e) weryfikacja sprawozdań finansowych przed ich opublikowaniem, w tym w szczególności we współpracy z Zarządem i/lub biegłym rewidentem i/lub osobą pełniącą obowiązki Dyrektora Finansowego Spółki i/lub służbami księgowymi Spółki oraz ocena i opiniowanie poprawności i kompletności zawartych w nich informacji;
      f) analiza sprawozdań biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych, w tym informacji o ograniczeniach zakresu badania, dostępu do informacji, odmowie badania lub wydania opinii oraz ewentualnej różnicy zdań między biegłym rewidentem, a Zarządem,
      g) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawie oceny zbadanych przez firmę audytorską rocznych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej i wsparcie Rady Nadzorczej w przygotowaniu oceny przedmiotowych sprawozdań finansowych,
      h) ocena procesu komunikacji informacji finansowych, w tym ewentualnych prognoz i bieżących informacji finansowych kierowanych do mediów, analityków, inwestorów i instytucji nadzoru;

   1a) monitorowanie procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej, a w tym m.in.:
      a) analiza i ocena procesu przygotowywania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, poprawności, kompletności i rzetelności przedstawionych informacji oraz stosowanych rozwiązań,

b) analiza, ocena i zgłaszanie ewentualnych zastrzeżeń do otrzymywanych harmonogramów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
c) monitorowanie terminowości procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
d) wyrażanie opinii na temat stosowanych przez Spółkę zasad sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, wszelkich zmian wprowadzonych do przedmiotowych zasad,
e) weryfikacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przed jej opublikowaniem, w tym w szczególności we współpracy z Zarządem i/lub biegłym rewidentem i/lub osobą pełniącą obowiązki Eksperta ds. ESG i/lub służbami księgowymi Spółki oraz ocena i opiniowanie poprawności i kompletności zawartych w sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju informacji,
f) analiza sprawozdań biegłego rewidenta z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
g) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawie oceny sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju poddanej atestacji przez firmę audytorską i wsparcie Rady Nadzorczej w przygotowaniu oceny przedmiotowej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

2) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego (w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej), a w tym m.in.:
   a) ocena efektywności poszczególnych elementów systemu kontroli wewnętrznej Spółki, w szczególności dotyczących sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej, compliance i bezpieczeństwa wykorzystywanych technologii informatycznych,
   b) ocena celowości i sposobu prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki;
   c) analiza sprawozdań Zarządu na temat wykrytych nieprawidłowości w systemie kontroli wewnętrznej, w tym w szczególności w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej,
   d) ocena przestrzegania dyscypliny finansowej i właściwego funkcjonowania systemów i rozwiązań redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki,
   e) ocena realizacji planów audytu wewnętrznego i działań podjętych przez Zarząd w odpowiedzi na kwestie zidentyfikowane przez audyt wewnętrzny, a w przypadku nie powołania w Spółce komórki audytu wewnętrznego – ocena potrzeby powołania komórki audytu wewnętrznego i ocena skuteczności rozwiązań funkcjonujących w Spółce w tym zakresie poza komórką audytu wewnętrznego,
   f) badanie raportów i zaleceń pochodzących od zewnętrznych organów regulacyjnych lub kontrolnych, dotyczących zgodności działalności Spółki z przepisami prawa i weryfikacja działań podjętych przez Spółkę w efekcie zgłoszonych raportów lub zaleceń,
   g) przedstawianie Radzie Nadzorczej, co najmniej raz w roku, wniosków i wyników przeprowadzonej przez Komitet Audytu oceny systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego;

3) monitorowanie skuteczności systemów zarządzania ryzykiem, a w tym m.in.:
   a) ocena efektywności zarządzania ryzykiem przez Zarząd w obszarach ryzyka finansowego, operacyjnego i strategicznego Spółki, w tym metodologii, narzędzi i sposobów zarządzania ryzykiem występującym w działalności Spółki,
   b) ocena funkcjonujących w Spółce procesów i rozwiązań z zakresu zarządzania ryzykiem oraz przedstawianie ewentualnych rekomendacji w tym zakresie; ocena zasad dotyczących procesów zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego,
   c) ocena polityki ubezpieczeń majątkowych Spółki i ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej członków jej organów,
   d) przedstawianie Radzie Nadzorczej, co najmniej raz w roku, wniosków i wyników przeprowadzonej przez Komitet Audytu oceny systemu zarządzania ryzykiem;

4) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności czynności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki lub Grupy Kapitałowej, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w danej firmie audytorskiej, a w tym m.in.:
   a) weryfikowanie efektywności pracy biegłego rewidenta i/lub firmy audytorskiej, w szczególności poprzez bieżący kontakt z biegłym rewidentem w trakcie prac audytowych w zakresie stosowanych procedur audytu/atestacji, postępu prac audytowych, kwalifikacji i dostępności służb księgowych Spółki, wyjaśniania powstałych wątpliwości lub zastrzeżeń dotyczących procesu rewizji finansowej itp.,
   b) monitorowanie terminowości procesów rewizji finansowej w ramach prac audytowych/atestacyjnych: badania wstępnego (tzw. „interim") sprawozdań finansowych oraz przeglądu lub badania sprawozdań finansowych i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
   c) omawianie z biegłym rewidentem zakresu i wyników badań oraz przeglądów sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i/lub Grupy Kapitałowej, w tym m.in. w zakresie wszelkich zmian norm, zasad i praktyk księgowych, znaczących korekt wynikających z prac audytowych, zgodności z obowiązującymi przepisami i regulacjami dotyczącymi rachunkowości (np. w zakresie kompletności

ujawnień wymaganych przez stosowne standardy i praktykę sprawozdawczości finansowej),

d) monitorowanie reakcji Zarządu lub innej kadry zarządzającej na zalecenia przedstawione przez biegłych rewidentów w trakcie przeglądu lub badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także po zakończeniu przedmiotowych procesów; analizowanie uwag/zastrzeżeń przekazanych przez biegłego rewidenta, które nie zostały uwzględnione/poprawione przez Spółkę,

e) ocena i analiza, sporządzanego przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audyt, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia 537/2014, a także omawianie przez kluczowego biegłego rewidenta – na żądanie Komitetu Audytu lub na żądanie kluczowego biegłego rewidenta – z Komitetem Audytu (a także Zarządem lub Radą Nadzorczą) kluczowych kwestii wynikających z badania sprawozdania finansowego, które zostały wymienione we wskazanym sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu Audytu,

f) dokonywanie oceny pracy biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej i przedstawianie Radzie Nadzorczej stosownych wniosków lub opinii w tym zakresie;

5) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta i firmę audytorską na rzecz Spółki dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, zgodnie z właściwą polityką świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego;

6) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – zgodnie z właściwymi postanowieniami Ustawy o Biegłych Rewidentach, w szczególności poprzez żądanie złożenia przez biegłego rewidenta i firmę audytorską stosownych oświadczeń w tym zakresie oraz ich weryfikacja i omawianie z biegłym rewidentem lub przedstawicielem firmy audytorskiej zagrożeń dla niezależności;

7) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej oraz wyjaśnianie, w jaki sposób to badanie lub atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej, a także jaka była rola Komitetu Audytu w odpowiednio procesie badania lub atestacji;

8) opracowywanie i uchwalanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

9) opracowywanie i uchwalanie polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

10) opracowywanie i uchwalanie procedury wyboru przez Spółkę firmy audytorskiej, spełniającej – w przypadku, gdy dokonywany przez Radę Nadzorczą wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie – co najmniej kryteria wskazane w art. 130 ust. 3 pkt 2) Ustawy o Biegłych Rewidentach;

11) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących powołania biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i/lub Grupy Kapitałowej, zgodnie z wymogami określonymi przez właściwe przepisy Rozporządzenia 537/2014, Ustawy o Biegłych Rewidentach (art. 130 ust. 2 i ust. 3) i politykami i procedurą, o których mowa w punktach 8)-10) powyżej;

12) przedkładanie Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej.

2. Przy zastrzeżeniu powszechnie obowiązujących przepisów prawa i regulacji wewnętrznych Spółki, Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wykonywanie innych, niż wskazane w ustępie poprzedzającym, zadań w zakresie monitorowania, doradztwa i wykonywania czynności opiniodawczych odnoszących się do ustawowych i statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych oraz kompetencji Rady Nadzorczej dotyczących sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej, monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, a także dotyczących działalności biegłych rewidentów i firm audytorskich w ramach procesów rewizji finansowej prowadzonych w Spółce i w odniesieniu do sprawozdań finansowych i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej.

IV. DOSTĘP DO INFORMACJI, DOKUMENTACJI I NIEZALEŻNYCH USŁUG DORADCZYCH

§ 8

1. W celu realizacji zadań Komitetu Audytu stwierdzonych niniejszym Regulaminem, Komitet Audytu uprawniony jest do kontrolowania działalności Spółki, a w związku z tym może żądać udzielenia przez Spółkę stosownych wyjaśnień i informacji oraz żądać przekazania stosownych dokumentów lub oświadczeń. W szczególności Komitet Audytu uprawniony jest do żądania przedłożenia określonych informacji z zakresu księgowości, finansów, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i

zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonania jego obowiązków.

2. Komitet Audytu ma prawo przeglądać wszelkie księgi i dokumenty Spółki, a także żądać wyjaśnień od pracowników Spółki w zakresie odpowiednim dla prawidłowego wykonywania zadań Komitetu Audytu.
3. W oparciu o postanowienia art. 130 ust. 9 Ustawy o Biegłych Rewidentach, Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem (lub innym organem zarządzającym Spółki), Radą Nadzorczą (lub innym organem nadzorczym lub kontrolnym Spółki), lub kluczowy biegły rewident może żądać omówienia z Komitetem Audytu, Zarządem (lub innym organem zarządzającym Spółki), Radą Nadzorczą (lub innym organem nadzorczym lub kontrolnym Spółki) kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia 537/2014.
4. Na żądanie Komitetu Audytu, przekazane za pośrednictwem Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki powinien zapewnić Komitetowi Audytu możliwość korzystania z profesjonalnych, niezależnych usług doradczych, w tym w zakresie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu, które w ocenie Komitetu są lub mogą być niezbędne do efektywnej realizacji przez Komitet Audyt zadań należących do kompetencji i obowiązków Komitetu. Przy składaniu żądania, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym i dokonywaniu wyboru podmiotu świadczącego usługi doradcze, o których mowa tamże Przewodniczący lub Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej powinien w tym zakresie działać we współpracy z Zarządem Spółki, w szczególności uwzględniać sytuację finansową Spółki.
5. W celu zapewnienia autonomii i obiektywizmu działania Komitetu Audytu osoby trzecie niebędące członkami Komitetu Audytu mają prawo uczestniczenia w posiedzeniach Komitetu wyłącznie na zaproszenie Komitetu Audytu. W posiedzeniach Komitetu Audytu mogą brać udział – przy zastrzeżeniu obowiązku uprzedniego złożenia, o ile będzie to konieczne z uwagi na zakres rozpatrywanych spraw, stosownych oświadczeń i zobowiązań o zachowaniu w poufności uzyskanych informacji – osoby trzecie posiadające odpowiednie doświadczenie potrzebne do oceny lub analizy zagadnień związanych z realizacją zadań Komitetu Audytu, w tym osoby realizujące niezależne usługi doradcze, o których mowa w ustępie poprzedzającym.
6. Audytorzy wewnętrzni i zewnętrzni, osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem i compliance mają zagwarantowany dostęp do członków Komitetu Audytu, w tym mają zagwarantowany dostęp do raportowania bezpośrednio do Komitetu Audytu.
7. Komitet Audytu powinien być informowany o metodzie księgowania istotnych i nietypowych transakcji w przypadku możliwości zastosowania różnych rozwiązań.
8. Spółka zobowiązana jest do przekazywania lub zapewnienia przekazywania Przewodniczącemu Komitetu Audytu wniosków i uwag zgłaszanych przez akcjonariuszy Spółki, dotyczących funkcjonowania Spółki, w tym w szczególności do przedstawianych przez Spółkę sprawozdań finansowych, sprawozdań zrównoważonego rozwoju oraz innych informacji podawanych do wiadomości publicznej.

V. TRYB PRACY KOMITETU AUDYTU; POSIEDZENIA KOMITETU AUDYTU I PODEJMOWANIE UCHWAŁ

§ 9

1. Komitet Audytu działa kolegialnie.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu, do którego obowiązków należy m.in.:
   1) zwoływanie posiedzeń Komitetu Audytu;
   2) przewodniczenie posiedzeniom Komitetu Audytu;
   3) koordynowanie, nadzorowanie oraz organizowanie pracy Komitetu Audyt;
   4) reprezentowanie Komitetu Audytu przed Radą Nadzorczą, Zarządem i Walnym Zgromadzeniem, w tym wspólnie z innymi członkami Komitetu Audyt.
3. W przypadku niemożności wykonywania przez Przewodniczącego Komitetu Audytu swych obowiązków, pracami Komitetu kieruje członek Komitetu Audytu wyznaczony przez Przewodniczącego Komitetu Audytu, któremu przysługują wówczas wszelkie kompetencje i obowiązki w tym zakresie przewidziane postanowieniami niniejszego Regulaminu.

§ 10

1. Posiedzenia Komitetu Audytu zwoływane są przez jego Przewodniczącego z własnej inicjatywy lub na wniosek któregokolwiek z członków Komitetu Audytu, a także na wniosek Rady Nadzorczej, Zarządu, audytora wewnętrznego lub zewnętrznego (biegłego rewidenta), w miarę potrzeb, nie rzadziej jednak niż dwa razy w roku, w szczególności przed publikacją jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych i przed publikacja sprawozdań zrównoważonego rozwoju.
2. Na wniosek któregokolwiek z członków Komitetu Audytu lub któregokolwiek z członków Rady Nadzorczej, a także na wniosek Rady Nadzorczej, Przewodniczący zwołuje posiedzenie Komitetu niezwłocznie, nie później jednak, niż w terminie 14 (czternastu) dni od daty otrzymania takiego wniosku. Wniosek o zwołanie posiedzenia Komitetu Audytu powinien zawierać co najmniej proponowany porządek posiedzenia. W przypadku niezwołania posiedzenia przez Przewodniczącego w powyższym terminie, wnioskodawca może osobiście zwołać posiedzenie Komitetu ustalając termin i porządek obrad.
3. Przewodniczący Komitetu Audytu może zwołać posiedzenie Komitetu także na wniosek Zarządu Spółki, audytora wewnętrznego lub zewnętrznego (biegłego rewidenta). W takim wypadku stosowne wnioski o rozpatrzenie spraw na posiedzeniu Komitetu Audytu kierowane są do Przewodniczącego Komitetu Audytu i określają cel i proponowany porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu oraz w miarę możliwości przedstawiają materiały dotyczące spraw objętych porządkiem obrad albo sposób i termin dostarczenia materiałów dotyczących poszczególnych punktów porządku obrad, o ile nie zostały one przedstawione.
4. Przewodniczący ustala termin i porządek posiedzenia Komitetu Audytu, zapewnia jego właściwą organizację i kieruje przebiegiem posiedzenia.
5. Przy zastrzeżeniu postanowień § 12 ust. 10 – 12 Regulaminu, zawiadomienie o zwołaniu posiedzeniu Komitetu Audytu, wraz ze wskazaniem co najmniej: porządku obrad, miejsca odbycia oraz godziny rozpoczęcia posiedzenia, winno nastąpić co najmniej 7 (siedem) dni przed terminem posiedzenia, w dowolny sposób gwarantujący uzyskanie zawiadomienia przez adresata, w szczególności przy wykorzystaniu adresu poczty elektronicznej wskazanej przez członka Komitetu Audytu za

właściwą do kontaktów w sprawach dotyczących funkcjonowania Komitetu Audytu.

6. Wymagania określone w ust. 5 niniejszego paragrafu Regulaminu nie mają zastosowania w sytuacji, gdy:
   1) termin posiedzenia Komitetu Audytu został z góry ustalony na wcześniejszym posiedzeniu Komitetu, lub
   2) wszyscy członkowie Komitetu Audytu wyrazili zgodę na odbycie posiedzenia w terminie wcześniejszym, lub
   3) wszyscy członkowie Komitetu Audytu zebrali się na posiedzeniu i nie wnieśli sprzeciwu, co do jego odbycia.
7. Przed dniem odbycia posiedzenia Komitetu Audytu każdy z członków Komitetu może zgłosić wniosek o zmianę lub uzupełnienie porządku obrad posiedzenia Komitetu Audytu.
8. Sprawy nieobjęte porządkiem obrad mogą być przedmiotem obrad Komitetu Audytu pod warunkiem, że na posiedzeniu obecni są wszyscy członkowie Komitetu i wszyscy wyrażą na to zgodę.
9. Przy zastrzeżeniu postanowień § 12 ust. 10 – 12 Regulaminu, członkowie Komitetu Audytu uczestniczą w posiedzeniach Komitetu osobiście.
10. Obecność na posiedzeniach Komitetu Audytu jest obowiązkowa. O niemożności wzięcia udziału w posiedzeniu Komitetu należy powiadomić niezwłocznie Przewodniczącego Komitetu Audytu.
11. Przy zastrzeżeniu postanowień § 12 ust. 10 – 12 Regulaminu, co do zasady posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się w siedzibie Spółki.

§ 11

1. W posiedzeniu Komitetu Audytu mogą brać udział członkowie Zarządu z głosem doradczym, o ile Komitet nie postanowi inaczej. Ponadto, w posiedzeniu Komitetu Audytu mogą uczestniczyć, z głosem doradczym, osoby wskazane przez członków Komitetu Audytu, w szczególności członkowie Rady Nadzorczej nie będący członkami Komitetu Audytu, audytor wewnętrzny lub zewnętrzny (biegły rewident), pracownicy Spółki merytorycznie odpowiedzialni za sprawy będące przedmiotem obrad, eksperci oraz inne osoby, których obecność jest niezbędna do powzięcia decyzji w danej sprawie. W posiedzeniu uczestniczy również protokolant, o ile nie jest nim członek Komitetu Audytu.
2. Do wyłącznej kompetencji Komitet Audytu należy decyzja o udziale: członków Zarządu, dyrektora finansowego Spółki (lub pracowników Spółki wysokiego szczebla odpowiedzialnych za finanse, rachunkowość i/lub sprawy będące przedmiotem obrad posiedzenia Komitetu Audytu), audytora wewnętrznego i audytora zewnętrznego (biegłego rewidenta).
3. Komitet Audytu ma prawo spotykania się z dyrektorem finansowym Spółki (lub pracownikami Spółki wysokiego szczebla odpowiedzialnymi za finanse, rachunkowość i/lub inne sprawy objęte pracami Komitetu Audytu), audytorem wewnętrznym i audytorem zewnętrznym (biegłym rewidentem) bez obecności członków Zarządu Spółki.

§ 12

1. Przy zastrzeżeniu postanowień ust. 10 – 12 niniejszego paragrafu Regulaminu, rozstrzygnięcia na posiedzeniach Komitetu Audytu, a także decyzje w sprawach należących do kompetencji i obowiązków Komitetu podejmowane są w formie uchwał na posiedzeniach Komitetu Audytu.
2. Posiedzenie Komitetu Audytu jest ważne, jeżeli na posiedzenie zaproszono wszystkich członków Komitetu Audytu.
3. Dla ważności uchwał Komitetu Audytu wymagane jest zawiadomienie wszystkich członków Komitetu o terminie i porządku obrad oraz obecność co najmniej połowy członków Komitetu.
4. Komitet Audytu podejmuje uchwały zwykłą większością głosów oddanych w obecności co najmniej połowy członków Komitetu. Przy równej ilości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
5. W głosowaniu biorą udział tylko członkowie Komitetu Audytu.
6. Członek Komitetu Audytu, który nie zgadza się z podjętą uchwałą, może zgłosić do protokołu umotywowane zdanie odrębne.
7. Komitet Audytu podejmuje uchwały w głosowaniu jawnym.
8. Głosowanie tajne zarządza się na wniosek członka Komitetu Audytu oraz w sprawach osobowych.
9. Komitet Audytu może nadać rozpatrywanym sprawom lub dokumentom charakter poufny.
10. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w jego posiedzeniach również wykorzystując środki bezpośredniego porozumiewania się na odległość, o ile takie środki pozwalają na jednoczesną komunikację i identyfikację wszystkich osób uczestniczących w posiedzeniu (np. telekonferencja, wideokonferencja), a w zawiadomieniu o posiedzeniu zostanie podana informacja o możliwości udziału w posiedzeniu w taki sposób.
11. Na wniosek Przewodniczącego Komitetu Audytu lub na wniosek któregokolwiek z członków Komitetu Audytu, uchwały Komitetu Audytu mogą być podejmowane:
    1) poza posiedzeniem w trybie pisemnym lub
    2) przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
12. W przypadkach wskazanych w ust. 10 i 11 niniejszego paragrafu Regulaminu odpowiednie zastosowanie znajdują postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej, w szczególności postanowienia § 15a i § 16a Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 13

1. Z posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół. Protokół sporządza Przewodniczący Komitetu Audytu lub członek Komitetu Audytu wskazany przez Przewodniczącego bądź uprawniona osoba będąca pracownikiem Spółki.
2. Protokół z posiedzenia Komitetu Audytu powinien zawierać co najmniej:
   1) datę i miejsce odbycia posiedzenia;
   2) nazwiska i imiona członków Komitetu Audytu uczestniczących w posiedzeniu;
   3) wykaz zaproszonych i uczestniczących w posiedzeniu gości (imię, nazwisko, funkcja);
   4) porządek obrad oraz krótki opis sprawy objętej danym punktem porządku obrad;
   5) zgłaszane wnioski formalne;
   6) treść uchwał;
   7) liczbę i rodzaj głosów oddanych na poszczególne uchwały;
   8) wniesione zdania odrębne i sprzeciwy;
   9) inne kwestie związane z przebiegiem posiedzenia, których zaprotokołowania zażądał którykolwiek z członków Komitetu Audytu;
   10) podpisy członków Komitetu Audytu obecnych na posiedzeniu, a w przypadku, o którym mowa w § 12 ust. 7 – co najmniej podpis Przewodniczącego Komitetu Audytu.
3. Nie protokołuje się szczegółowej treści dyskusji.
4. Protokół z poprzedniego posiedzenia Komitetu Audytu uznaje się za sporządzony bezbłędnie i bez zastrzeżeń, o ile żaden z członków Komitetu Audytu formalnie nie zgłosi na kolejnym posiedzeniu Komitetu żadnych poprawek do protokołu z

poprzedniego posiedzenia. Rozstrzygnięcia odnośnie uwzględnienia poprawek zapadają większością głosów obecnych na posiedzeniu, którego poprawki dotyczą.

5. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz wszelkie inne materiały związane z jego działalnością przechowywane są w Spółce.
6. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przekazywane są Radzie Nadzorczej Spółki na najbliższym jej posiedzeniu.

VI. ODPOWIEDZIALNOŚĆ I OBOWIĄZKI KOMITETU AUDYTU; WSPÓŁDZIAŁANIE Z ORGANAMI SPÓŁKI

§ 14

1. Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności określonych postanowieniami niniejszego Regulaminu nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej, ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z ich odpowiedzialności.
2. Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem swoich uprawnień i obowiązków, w szczególności wskazanych w § 7 niniejszego Regulaminu oraz zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.
3. Komitet Audytu zobowiązany jest przedkładać Radzie Nadzorczej:
   1) podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji i zadań Komitetu Audytu, w tym, w szczególności i m.in. rekomendacje dotyczące powołania biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i/lub Grupy Kapitałowej, zgodnie z wymogami określonymi przez właściwe przepisy Rozporządzenia 537/2014, Ustawy o Biegłych Rewidentach (art. 130 ust. 2 i ust. 3) i politykami i procedurą, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt 8)-10) niniejszego Regulaminu – w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań,
   2) sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu w danym roku obrotowym – w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki oraz w rocznym sprawozdaniu Rady Nadzorczej z jej działalności.
4. Co najmniej raz w roku Komitet Audytu powinien przekazywać do publicznej wiadomości, w szczególności poprzez publikację informacji zamieszczanych i publikowanych przez Radę Nadzorczą w rocznym sprawozdaniu Rady Nadzorczej z jej działalności:
   1) zakres obowiązków Komitetu Audytu,
   2) informacje dotyczące składu Komitetu Audytu, liczby odbytych posiedzeń i uczestnictwa w posiedzeniach w ciągu roku oraz głównych działań Komitetu Audytu.

§ 15

Niezależnie od innych postanowień niniejszego Regulaminu określających zasady współpracy, współdziałania i relacji pomiędzy Zarządem i Komitetem Audytu:

1) Zarząd Spółki, w zakresie swoich kompetencji, przygotowuje lub zapewnia przygotowanie materiałów na posiedzenia lub na potrzeby Komitetu Audytu, w tym w szczególności w sprawach związanych z czynnościami wykonywanymi przez Komitet Audytu w zakresie jego kompetencji i obowiązków;
2) Zarząd informuje Komitet Audytu o zdarzeniach istotnych dla funkcjonowania Spółki w zakresie należącym do kompetencji Komitetu Audytu i przewidzianym przepisami prawa, w formie i terminach określonych przepisami prawa i/lub uchwałami Komitetu Audytu lub Rady Nadzorczej;
3) w celu umożliwienia realizacji zadań przez Komitet Audytu Zarząd Spółki zapewnia Komitetowi Audytu dostęp do informacji o sprawach dotyczących Spółki, a w związku z tym Zarząd przekazuje Komitetowi Audytu wszelkie dokumenty i sprawozdania oraz udziela wyjaśnień na każde żądanie Komitetu Audytu.

§ 16

Każdy członek Komitetu Audytu zobowiązany jest przekazywać Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi Spółki oświadczenie w przedmiocie potwierdzenia:

1) zapoznania się z przepisami Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz przepisami Rozporządzenia 537/2014, a także,
2) że mają świadomość, iż Spółka, członkowie Zarządu Spółki, Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu oraz podmioty z nimi powiązane oraz powiązane strony trzecie, o których mowa w art. 23 ust. 3 akapit drugi lit. c) Rozporządzenia 537/2014 podlegają karze administracyjnej za naruszenie przepisów Ustawy o Biegłych Rewidentach lub Rozporządzenia 537/2014, nakładanej przez Komisję Nadzoru Finansowego, w przypadku, gdy:
   a) nie posiadają polityki w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci;
   b) nie posiadają polityki w zakresie wyboru firmy audytorskiej;
   c) nie przestrzegają przepisów dotyczących:
      – wyboru firmy audytorskiej, w tym stosowania klauzul zabronionych,
      – zawarcia umowy o badanie na okres krótszy niż 2-letni i dłuższy niż 5-letni, z uwzględnieniem przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 6 Rozporządzenia 537/2014,
      – obowiązkowych okresów karencji,
      – procedury wyboru firmy audytorskiej,
      – obowiązku informowania Komisji Nadzoru Finansowego o fakcie, że wyboru firmy audytorskiej dokonuje organ inny niż organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe;
   d) nie przestrzegają obowiązków związanych z rotacją firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe Spółki;
   e) nie przestrzegają przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania Komitetu Audytu;
   f) wywierają wpływ na wynik badania,

   a także, że karami administracyjnymi nakładanymi przez Komisję Nadzoru Finansowego są:
      – kara pieniężna;
      – zakaz pełnienia funkcji członka zarządu lub innego organu zarządzającego lub członka rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego w jednostkach zainteresowania publicznego przez osoby odpowiedzialne za naruszenie przepisów Ustawy o Biegłych Rewidentach lub Rozporządzenia 537/2014 przez okres od roku do 3 lat,

   przy czym:
      – kara pieniężna nakładana na Spółkę nie może przekroczyć 10% przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, osiągniętych przez Spółkę w poprzednim roku obrotowym, a jeżeli w

poprzednim roku obrotowym Spółka nie osiągnęła przychodów z takich tytułów, wysokość kary odnosi się do ostatniego roku obrotowego, w którym Spółka osiągnęła przychody z tych tytułów;
- kara pieniężna nakładana na poszczególne osoby, o których mowa w art. 192 ust. 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach, nie może przekraczać 250.000 zł,

a ustalając rodzaj i wymiar kary nakładanej na Spółkę lub osoby, o których mowa w art. 192 ust. 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach, uwzględnia się w szczególności:

1) wagę naruszenia i czas jego trwania;
2) stopień przyczynienia się do powstania naruszenia;
3) sytuację finansową wyrażającą się w szczególności w wysokości rocznych przychodów lub dochodów;
4) kwotę zysków osiągniętych lub strat unikniętych w zakresie, w jakim można je ustalić;
5) stopień współpracy z Komisją Nadzoru Finansowego;
6) popełnione dotychczas naruszenia.

VII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 17

1. Koszty działalności i funkcjonowania Komitetu Audytu pokrywa Spółka. Komitet Audytu, jako komitet Rady Nadzorczej korzysta z pomieszczeń biurowych, urządzeń i materiałów Spółki.
2. Obsługę administracyjną Komitetu Audytu oraz członków Komitetu Audytu zapewnia Sekretariat Zarządu działający zgodnie z wewnętrznymi zasadami i procedurami obsługi administracyjno-biurowej Spółki.

§ 18

W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 19

1. Niniejszy Regulamin jest uchwalany przez Radę Nadzorczą i wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia przez Radę Nadzorczą lub z dniem wskazanym w uchwale Rady Nadzorczej o przyjęciu Regulaminu.
2. Zmiany Regulaminu dokonywane są w drodze uchwały Rady Nadzorczej.
3. Niniejszy Regulamin jest co najmniej raz w roku poddawany przeglądowi i weryfikacji przez Komitet Audytu pod względem adekwatności oraz zgodności z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi Spółki. W przypadku konieczności wprowadzenia zmian w Regulaminie Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej stosowny wniosek w tym zakresie.