

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
ESOTIQ & HENDERSON SPÓŁKA AKCYJNA

<Uchwalony przez Radę Nadzorczą w dniu 14 października 2024 r.>

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§ 1

1. Komitet Audytu („Komitet Audytu”) Rady Nadzorczej spółki ESOTIQ & HENDERSON S.A. z siedzibą w Gdańsku („Spółka”), jest ciałem doradczym i opiniotwórczym, działającym kolegialnie w ramach struktury Rady Nadzorczej Spółki.
2. Komitet Audytu działa jako komitet stały.
3. Komitet Audytu realizuje swoje zadania poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji, wniosków, opinii i sprawozdań w zakresie określonym w przepisach prawa oraz w niniejszym Regulaminie, w szczególności w formie uchwał podjętych przez Komitet Audytu.
4. Komitet Audytu działa zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035) („Ustawa”).

Rozdział II

Skład i wewnętrzna organizacja Rady Nadzorczej

§ 2

1. Członkowie Komitetu Audytu są powoływani przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.
2. Rada Nadzorcza powinna powołać członków Komitetu Audytu na pierwszym posiedzeniu Rady Nadzorczej danej kadencji.
3. W skład Komitetu Audytu wchodzi przynajmniej 3 (trzech) członków, wybieranych na okres kadencji Rady Nadzorczej.
4. Spośród członków Komitetu Audytu Rada Nadzorcza powołuje Przewodniczącego.
5. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna. Członka Komitetu Audytu uznaje się za niezależnego, jeżeli spełnia kryteria określone w art. 129 ust. 3 Ustawy.
6. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
7. Członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeśli 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.

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU

ESOTIQ & HENDERSON SPÓŁKA AKCYJNA

§ 3

1. Członek Komitetu Audytu może zostać w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu Audytu uchwałą Rady Nadzorczej, bez względu na dalsze pełnienie funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki.
2. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
3. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej będącego jednocześnie członkiem Komitetu Audytu przed upływem kadencji Rady Nadzorczej, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu Audytu przez dokonanie wyboru nowego członka.

Rozdział III

Zadania Komitetu Audytu

§ 4

1. Do zadań Komitetu Audytu należy:
 - a) monitorowanie:
 - procesu sprawozdawczości finansowej,
 - skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w rozumieniu ustawy, o której mowa w § 18 ust. 6, wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
 - b) 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;
 - c) 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;
 - d) dokonywanie oceny niezależności *biegłego rewidenta* oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - e) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - f) 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;
 - g) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - h) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru *biegłego rewidenta* lub firmy audytorskiej, zgodnie z politykami, o których mowa w lit. e) i f);
 - i) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU

ESOTIQ & HENDERSON SPÓŁKA AKCYJNA

2. Komitet Audytu jest zobowiązany do sporządzenia raz w roku sprawozdania ze swojej działalności, zawierającego posumowanie zrealizowanych w danym roku obrotowym zadań i wydanych zaleceń.
3. Sprawozdanie jest przedkładane Radzie Nadzorczej w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.
4. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą lub kluczowy biegły rewident może żądać omówienia z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą, kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym sporządzonym przez firmę audytorską dla Komitetu Audytu, o którym mowa w [art. 11](#) Rozporządzenia 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 158, str. 77 z późn. zm.).

§ 5

1. Komitet Audytu jest uprawniony do badania wszelkiej działalności Spółki istotnej z punktu widzenia jego zadań oraz żądania od członków Zarządu, Rady Nadzorczej i pracowników Spółki wszelkich informacji i wyjaśnień, przeglądania ksiąg i dokumentów oraz bezpośredniego sprawdzania stanu majątkowego Spółki, a także – w razie potrzeby, zlecenia ekspertom opracowania ekspertyz lub opinii.
2. W celu wykonania czynności określonych w § 4 Komitet Audytu może w szczególności żądać – bez pośrednictwa Rady Nadzorczej – udzielenia przez Spółkę lub spółki powiązane określonych informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania swoich zadań.

Rozdział IV

Posiedzenia Komitetu Audytu

§ 6

1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się w razie potrzeby, nie rzadziej jednak niż raz na pół roku.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący, nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem.
3. Zawiadomienie o terminie i miejscu oraz porządku obrad Komitetu Audytu może zostać przekazane członkowi Komitetu Audytu osobiście lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
4. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą odbywać się na wniosek każdego z członków Komitetu Audytu, członków Zarządu lub Rady Nadzorczej Spółki.
5. Komitet Audytu może odbyć posiedzenie pomimo braku formalnego zwołania, jeżeli wszyscy członkowie Komitetu Audytu są obecni i nikt nie wniesie sprzeciwu co do odbycia posiedzenia, lub członek Komitetu Audytu będąc zawiadomiony o posiedzeniu oświadczy, że wyraża zgodę na jego odbycie pomimo swojej nieobecności.
6. Przewodniczący Komitetu Audytu może zapraszać na posiedzenia członków Zarządu, Rady Nadzorczej, pracowników Spółki, biegłych rewidentów i inne osoby, których udział w posiedzeniach uznaje za istotny z punktu widzenia realizacji swoich zadań.
7. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się w siedzibie Spółki lub w innym miejscu wskazanym przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU

ESOTIQ & HENDERSON SPÓŁKA AKCYJNA

§ 7

Każdy z członków Komitetu Audytu może zgłosić Przewodniczącemu Komitetu Audytu wniosek o włączenie określonej sprawy do porządku obrad najbliższego posiedzenia.

§ 8

1. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał wyłącznie osobiście, poprzez udział w posiedzeniu Komitetu Audytu.
2. Komitet Audytu może także podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość (telekonferencje, wideokonferencje itp.). W takim wypadku przyjmuje się, że miejscem odbycia posiedzenia i sporządzenia protokołu jest miejsce pobytu Przewodniczącego.
3. Uchwały podjęte w trybie, o którym mowa w ust. 2, są ważne, jeżeli wszyscy Członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.

§ 9

1. Uchwały Komitetu Audytu zapadają zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy jego członków, jeżeli wszyscy jego członkowie zostali prawidłowo zawiadomieni.
2. W przypadku równej liczby głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego.
3. Członek Komitetu Audytu, który głosował przeciwko uchwale, może żądać zaprotokołowania zdania odrębnego.
4. W sprawach nieobjętych porządkiem posiedzenia Komitet Audytu nie może podjąć uchwały, chyba że na posiedzeniu obecni są wszyscy jego członkowie i nikt nie wniesie sprzeciwu co do podjęcia uchwały nieobjętej porządkiem posiedzenia.
5. Komitet Audytu może wyrażać z własnej inicjatywy lub na wniosek członka Zarządu, Rady Nadzorczej lub Walnego Zgromadzenia opinię we wszystkich istotnych sprawach Spółki oraz występować do Zarządu lub Rady Nadzorczej z wnioskami i inicjatywami.

§ 10

1. Głosowanie na posiedzeniach Komitetu Audytu jest jawne.
2. Głosowanie tajne zarządza się na żądanie choćby jednego członka Komitetu Audytu, obecnego na posiedzeniu.

Rozdział V

Protokoły

§ 11

1. Z posiedzeń Komitetu Audytu sporządza się protokół.
2. Protokół sporządza Przewodniczący lub inna osoba wskazana przez Przewodniczącego spośród członków Komitetu Audytu lub osób trzecich.

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU

ESOTIQ & HENDERSON SPÓŁKA AKCYJNA

§ 12

1. Protokół powinien zawierać co najmniej:
 - a) datę i miejsce posiedzenia,
 - b) listę obecnych członków Komitetu Audytu (imiona i nazwiska),
 - c) listę innych osób uczestniczących w posiedzeniu (imiona i nazwiska),
 - d) porządek obrad,
 - e) przebieg obrad,
 - f) zdania odrębne zgłoszone do protokołu.
2. Protokół z posiedzenia Komitetu Audytu podpisuje co najmniej Przewodniczący Komitetu Audytu.
3. W przypadku podejmowania uchwał w trybie, o którym mowa § 8 ust. 2, Członkowie Komitetu Audytu składają podpisy pod uchwałą na egzemplarzach dokumentów zawierających uchwałę w formie pisemnej lub w formie kwalifikowanego podpisu elektronicznego.
4. Oryginał protokołu składa się do księgi protokołów, którą w Spółce przechowuje Komitet Audytu.
5. Wszyscy członkowie Komitetu Audytu, o ile wyrażą taką wolę, otrzymują kopie protokołów wraz z załącznikami, a Zarząd otrzymuje kopie podjętych uchwał.

Rozdział V

Postanowienia końcowe

§ 13

Obsługę administracyjno – techniczną Komitetu Audytu zapewnia Spółka.

§ 14

Wszelkie zmiany niniejszego Regulaminu wymagają uchwały Rady Nadzorczej podjętej zgodnie z postanowieniami Statutu Spółki i Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 15

1. W sprawach nieuregulowanych Regulaminem zastosowanie znajdują odpowiednie postanowienia Statutu Spółki, Regulaminu Rady Nadzorczej oraz przepisy prawa.
2. Regulamin obowiązuje od dnia jego uchwalenia przez Radę Nadzorczą.