

Załącznik nr 1 do uchwały Rady Nadzorczej nr 10/2024 z dnia 08 maja 2024 r.

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU DELKO S.A.

§ 1.

[Funkcja Komitetu Audytu]

1. Komitet Audytu jest ciałem doradczym i opiniotwórczym działającym kolegialnie w ramach struktury Rady Nadzorczej Spółki DELKO S.A. Komitet Audytu pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.
2. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii i sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań, w formie uchwał podjętych przez Komitet Audytu.

§ 2.

[Skład Komitetu Audytu]

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech członków, w tym z Przewodniczącego Komitetu Audytu, powołanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej zgodnie z obowiązującym w tym zakresie Statutem Spółki oraz Regulaminem Rady Nadzorczej.
2. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczącego, na posiedzeniu.
3. Większość Członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki. Kryteria niezależności określone zostały w art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
4. Weryfikacji kryteriów określonych w art. 129 Ustawy, w odniesieniu do poszczególnych Członków Komitetu Audytu dokonuje Rada Nadzorcza co najmniej raz w roku, na podstawie złożonych przez Członków Komitetu Audytu oświadczeń lub dodatkowych informacji Spółki przedłożonych przez Zarząd lub innych dokumentów wewnętrznych spółki, jak i źródeł zewnętrznych np. rejestrów publicznych lub firm audytorskich.
5. Członkowie Komitetu Audytu są zobligowani do niezwłocznego przekazywania Spółce informacji o zmianie statusu w zakresie spełnienia kryteriów wskazanych w art. 129 Ustawy, w tym niezależności oraz o nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na spełnienie lub brak spełnienia kryteriów określonych w art. 129 Ustawy.
6. Do udziału w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza może zaprosić inne osoby pracujące bądź też współpracujące ze Spółką DELKO S.A. lub Spółkami powiązаныmi.
7. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

Szczegółowe kryteria, które są uwzględniane przy weryfikacji, czy członek komitetu audytu spełnia wymogi dotyczące i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych:

- 1) posiadanie uprawnień 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
- 2) posiadanie co najmniej dwuletniego, doświadczenia zawodowego w pracy na stanowisku związanym bezpośrednio z rachunkowością finansową, rachunkowością zarządczą lub badaniem sprawozdań finansowych.

W pozostałych przypadkach wiedza i umiejętności członka komitetu audytu mogą być potwierdzone poprzez:

- 3) posiadane 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

4) posiadane umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, zdobyte w ramach doświadczenia zawodowego.

8. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka DELKO S.A. lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

§ 3.

[Zmiany w składzie Komitetu Audytu]

1. 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 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 w § 2 ust. 5 i 6 niniejszego Regulaminu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.

2. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1, Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu.

§ 4.

[Zadania Komitetu Audytu]

1. Do podstawowych zadań Komitetu Audytu należy doradzanie i wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie:

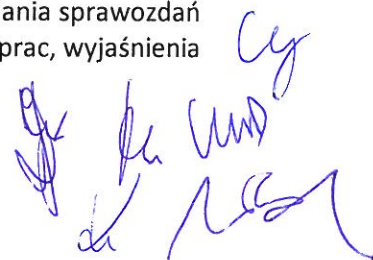
- a) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej Grupie Kapitałowej,
- b) monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
- c) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania,
- d) monitorowania relacji Spółki z podmiotami powiązanymi,
- e) zapewnienia niezależności audytorów,
- f) właściwej współpracy z biegłymi rewidentami.

2. Zadaniem Komitetu Audytu wynikającym z nadzorowania polityki finansowej oraz wewnętrznej Spółki DELKO S.A., są w szczególności:

- a) regularny kontakt z Prezesem Zarządu Spółki oraz pozostałymi Członkami Zarządu Spółki DELKO S.A. jak również z Członkami Zarządów Spółek powiązanych, w celu omówienia sytuacji finansowej Spółki oraz Spółek powiązanych, dokonanych zmian dotyczących metod rachunkowości i założeń do budżetów,
- b) zapewnienie skuteczności funkcjonowania Spółki DELKO S.A. oraz Spółek powiązanych przez nadzór nad zmianami personalnymi na znaczących stanowiskach w Spółce oraz w Spółkach powiązanych, poprzez regularny kontakt z Prezesem Zarządu oraz pozostałymi Członkami Zarządu,
- c) okresowy przegląd systemu kontroli wewnętrznej Spółki DELKO S.A. w zakresie mechanizmów kontroli finansowej, oceny ryzyk oraz jego zgodności z przepisami,
- d) okresowy przegląd systemu monitorowania w zakresie finansowym Spółek powiązanych,
- e) zdawanie relacji z działalności Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej.

3. Do zadań Komitetu Audytu w zakresie działalności biegłych rewidentów i firmy audytorskiej należą w szczególności:

- a) 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,
- b) weryfikowanie efektywności pracy osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta, w szczególności przez kontakt z biegłym rewidentem w trakcie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki DELKO S.A. oraz Spółek powiązanych w celu omówienia postępu prac, wyjaśnienia



- wątpliwych kwestii i zastrzeżeń biegłego rewidenta co do stosowanej polityki rachunkowości lub systemów kontroli wewnętrznej,
- c) omawianie z biegłymi rewidentami Spółki, charakteru i zakresu badania rocznego oraz przeglądów okresowych sprawozdań finansowych,
 - d) przegląd zbadanych przez audytorów okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki DELKO S.A. (jednostkowych i skonsolidowanych),
 - e) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania
 - f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki,
 - g) opracowywanie procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
 - h) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawach dotyczących powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich,
 - i) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce
 - j) badanie przyczyn rezygnacji osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta.
4. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 1, czynności nadzorczych.

§ 5.

[Wybór firmy audytorskiej]

1. Komitet Audyt opracowuje politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania.
2. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej DELKO S.A. rekomendację, w której powinien:
 - a) wskazać firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe,
 - b) oświadczyć, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - c) stwierdzić, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, zgodnie z którymi za nieważne z mocy prawa uznaje się wszelkie klauzule umowne w umowach zawartych przez DELKO S.A., które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez organ dokonujący wyboru firmy audytorskiej, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.
3. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.

§ 6.

[Uprawnienia Komitetu Audytu]

1. Komitet Audytu może żądać przedłożenia przez Spółkę DELKO S.A. lub Spółki powiązane określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnej do wykonywania jego czynności.
2. Komitet Audytu ma prawo zapraszać na swoje posiedzenia Członków Zarządu Spółki DELKO S.A., innych pracowników lub współpracowników Spółki i Spółek powiązanych oraz osoby (przedstawicieli podmiotu) pełniące funkcję biegłego rewidenta, jeśli uzna to za stosowne.
3. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą Spółki kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014.
4. Komitetowi Audytu powinny być przedkładane na jego żądanie harmonogramy pracy audytorów wewnętrznych i biegłych rewidentów.
5. Rekomendacje i oceny Komitetu Audytu są przyjmowane w drodze uchwały i mogą być podejmowane w trybie obiegowym. Rekomendacje i oceny prezentowane są Radzie Nadzorczej przez Przewodniczącą Komitetu Audytu.

6. O przedkładanych przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej rekomendacjach i ocenach informowany jest Zarząd Spółki DELKO S.A.

§ 7.

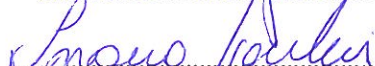
[Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu]

1. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowywaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu.
2. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o posiedzeniu wszystkich pozostałych Członków Rady Nadzorczej Spółki DELKO S.A. Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.
3. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia należy przekazać członkom Komitetu Audytu oraz pozostałym Członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu, a w sprawach nagłych nie później niż na 2 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu. Zawiadomienia mogą być przekazywane w formie pisemnej lub drogą e-mailową.
4. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu Spółki DELKO S.A., oraz w uzgodnieniu z Zarządem Spółki DELKO S.A., innych pracowników i współpracowników Spółki jak również osoby postronne, których udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań Komitetu Audytu.
5. 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 Audytu. Aby uchwała była ważna, w posiedzeniu Komitetu musi uczestniczyć minimum połowa Członków Komitetu Audytu. Jeżeli liczba członków Komitetu Audytu jest nieparzysta dla ważności uchwały wymagana jest obecność większości Członków Komitetu Audytu.
6. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał osobiście, poprzez udział w posiedzeniu Komitetu. W wyjątkowych przypadkach Komitet Audytu może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub za pośrednictwem innego członka jak również przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
7. Komitet Audytu jest uprawniony do składania wniosków do Rady Nadzorczej o podjęcie przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie opracowania dla potrzeb Komitetu ekspertyz lub opinii dotyczących zakresu zadań Komitetu Audytu lub zatrudnienia doradcy.
8. Komitet Audytu jest zobowiązany składać Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności.
9. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka DELKO S.A.
10. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej.

Podpisy członków Rady Nadzorczej:


.....


.....


.....


.....


.....


.....