

# **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU SPÓŁKI HERKULES S.A.**

## **§ 1 Komitet Audytu**

Komitet Audytu spółki działającej pod firmą Herkules Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (dalej jako: „**Komitet**”) pełni stale funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.

## **§ 2 Wybór, skład i kadencja Komitetu**

1. Komitet składa się co najmniej z trzech (3) członków, w tym Przewodniczącego Komitetu, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej. Członkowie Komitetu wybierają spośród siebie Przewodniczącego Komitetu w drodze uchwały.
2. Komitet składa się z trzech członków, chyba że Rada Nadzorcza postanowi inaczej.
3. Większość członków Komitetu, a w tym jego Przewodniczący, musi posiadać status niezależnego członka w rozumieniu art. 129. ust. 3. Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. (Dz. U. poz. 1089). (dalej jako: „**Ustawa**”). Oceniając kryterium niezależności, które zależne jest od upływu terminu, za chwilę w odniesieniu do której dokonuje się oceny, przyjmuje się chwilę powołania członka Rady Nadzorczej w skład Komitetu.
4. Jeden z członków Komitetu musi posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
5. Członkowie Komitetu posiadają wiedzę i umiejętności odnoszące się do branży, w której działa Spółka, z zastrzeżeniem, że warunek ten uważa się za spełniony jeśli co najmniej jeden członek Komitetu lub wszyscy członkowie Komitetu w poszczególnych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności odnoszące się do branży, w której działa Spółka.
6. Z zastrzeżeniem § 3, Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
7. Kadencja i mandat członka Komitetu wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
8. Przewodniczący Komitetu poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet nowemu Przewodniczącemu Komitetu, wybranemu zgodnie z § 2 ust. 1.
9. Wynagrodzenie za pełnienie funkcji członków Komitetu Audytu ustala Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w drodze uchwały.

## **§ 3 Zmiany w składzie Komitetu**

1. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu przed upływem kadencji Rady Nadzorczej Spółki, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie lub odwołania go z tej funkcji, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu poprzez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady.
-

2. Rada Nadzorcza dokonuje zmiany składu Komitetu w przypadku, gdy większość jego członków utraci status członków niezależnych, o czym mowa w art. 129. ust. 3. Ustawy, niezwłocznie lecz nie później niż w terminie jednego (1) miesiąca od dnia powzięcia informacji o tej okoliczności.
3. Jeżeli z uwagi na wygaśnięcie mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu, rezygnację członka Komitetu z funkcji albo jego odwołanie, bądź z uwagi na zmianę lub ujawnienie innych okoliczności, które sprawią iż skład Komitetu nie będzie spełniał wymogów, o których mowa w § 2 ust. 3-4 niniejszego Regulaminu, a usunięcie tej wadliwości nie będzie możliwe z uwzględnieniem aktualnego składu Rady Nadzorczej Spółki, wybór odpowiedniej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej Spółki.
4. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1, członek Komitetu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.

#### § 4 Kompetencje Komitetu

1. Komitet posiada kompetencje w zakresie:
    - 1) monitorowania:
      - a) procesu sprawozdawczości finansowej;
      - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem;
      - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności monitorowania wykonania przez podmiot uprawniony badania sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w podmiocie uprawnionym;
      - d) relacji Spółki z podmiotami powiązаныmi;
    - 2) kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w tym w szczególności w sytuacji gdy na rzecz Spółki świadczone są przed podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych inne usługi niż badania sprawozdań finansowych;
    - 3) informowania Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnienie w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;
    - 4) dokonywania oceny niezależności biegłego rewidenta na potrzeby zatwierdzenia świadczenia przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w jednostce zainteresowania publicznego;
    - 5) opracowania polityki w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
    - 6) opracowania polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
    - 7) szczegółowego określenia w drodze uchwały procedury wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych przez Spółkę oraz przedstawienia Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji zgodnie z politykami, o których mowa w pkt. 5. i 6 oraz ww. procedurą;
-

- 8) przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
  - 9) wykonywania innych czynności, o których mowa w art. 130 ust. 1. Ustawy.
2. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 1., czynności nadzorczych.

## **§ 5 Uprawnienia Komitetu**

W celu wykonania w imieniu Rady Nadzorczej czynności określonych w § 4 Komitet może:

- 1) żądać, aby kluczowy biegły rewident omówił z Komitetem lub Zarządem czy Radą Nadzorczą kluczowe kwestie wynikające z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu;
- 2) żądać przedłożenia przez Spółkę lub spółki powiązane określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności;
- 3) zlecać wykonywanie opinii zewnętrznych w zakresie polityk i procedur Spółki dotyczących skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem;
- 4) uchwalić plan audytów wewnętrznych w obszarach posiadanych kompetencji;
- 5) zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednie doświadczenie potrzebne do badania zagadnień wymagających wiadomości specjalnych.

## **§ 6 Zobowiązania Komitetu**

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji Komitetu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań.
2. Komitet powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.
3. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swojej działalności przynajmniej raz rok w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.

## **§ 7 Posiedzenia Komitetu**

1. Komitet działa i podejmuje uchwały kolegialnie.
  2. Komitet odbywa posiedzenia co najmniej raz na kwartał, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
  3. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane z zachowaniem siedmiodniowego wyprzedzenia przez jego Przewodniczącego, z inicjatywy członka Komitetu, a także na wniosek Zarządu.
-

4. Porządek obrad posiedzenia Komitetu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba taka może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie właściwemu członkowi Zarządu Spółki. Na wniosek członka Komitetu Audytu porządek obrad posiedzenia zostaje uzupełniony zgodnie z treścią wniosku.
5. Posiedzenie Komitetu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej, z tym zastrzeżeniem że zwołanie nie jest konieczne, a Komitet ma prawo podejmowania uchwał w przypadku, gdy wszyscy członkowie Komitetu są obecni, a nikt z obecnych nie zgłosi sprzeciwu dotyczącego powzięcia uchwały.
6. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zawiadomieni. Komitet może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
7. Uchwały Komitetu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw”, decyduje głos Przewodniczącego Komitetu.
8. Przewodniczący Komitetu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej.
9. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych członków Komitetu.
10. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje poszczególnym członkom Komitetu, a także Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi.

## § 8

### **Protokoły z posiedzeń Komitetu**

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu sporządza się protokół, który jest podpisywany przez Przewodniczącego Komitetu oraz protokolanta.
2. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
3. Do protokołu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej stanowiącego załącznik do uchwały nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 22 czerwca 2012 roku z wszelkimi późniejszymi zmianami.
4. Obsługę Komitetu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

## § 9

### **Eksperti**

1. Komitet może występować z wnioskiem do Zarządu o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu w celu właściwej realizacji jego zadań.
2. Komitet może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona członków Komitetu.

## § 10

### **Postanowienia końcowe**

W sprawach nieuregulowanych niniejszym Reżimem znajdują zastosowanie przepisy powszechnie obowiązujące prawa polskiego, a w szczególności przepisy Ustawy.

---