

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
DECORA Spółka Akcyjna z siedzibą w Środzie
Wielkopolskiej - tekst jednolity
z dnia 20 grudnia 2023 r.

§ 1.

1. Komitet Audytu pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki DECORA S.A. z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej.
2. Komitet Audytu działa w oparciu o:
 - a. Ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej jako Ustawa),
 - b. Statut Spółki Decora S.A. z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej (dalej jako Spółka),
 - c. Niniejszy Regulamin.

§ 2.

1. Komitet Audytu składa się co najmniej z trzech Członków, powołanych przez Radę Nadzorczą Spółki spośród Członków Rady Nadzorczej Spółki.
2. Rada Nadzorcza Spółki wybiera Przewodniczącego Komitetu Audytu spośród Członków Komitetu Audytu.
3. Z zastrzeżeniem § 3 Rada Nadzorcza Spółki dokonuje wyboru Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
4. Większość Członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki. Kryteria niezależności określone zostały w art. 129 ust. 3 Ustawy.
5. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
6. 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 branży, w której działa Spółka.

§ 3.

1. Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej Członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej Spółki.
2. W przypadku wygaśnięcia mandatu Członka Rady Nadzorczej Spółki wybranego do Komitetu Audytu, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza Spółki uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego Członka Komitetu Audytu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej Spółki.
3. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu Członka Rady Nadzorczej Spółki wybranego do Komitetu Audytu, skład Komitetu Audytu nie będzie spełniał wymogu określonego w § 2 ust. 4 niniejszego Regulaminu bądź w skład Komitetu Audytu nie będzie wchodził żaden Członek, spełniający wymogi, o których mowa w § 2 ust. 5 i 6 niniejszego Regulaminu, uzupełnienie (zmiana) składu Komitetu Audytu nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej Spółki.

4. Członek Komitetu Audytu – w tym również Przewodniczący Komitetu Audytu - może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej Spółki, odwołany ze składu Komitetu Audytu.

§ 4.

1. Komitet Audytu realizuje swoje zadania określone w Ustawie. Nadrzędnym zadaniem Komitetu Audytu jest doradzanie i wspieranie Rady Nadzorczej Spółki w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie:
 - a. monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i w Grupie Kapitałowej Decora S.A.,
 - 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. zapewnienia niezależności audytorów,
 - e. zapewnienia właściwej współpracy Spółki – w tym Rady Nadzorczej Spółki - oraz podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej DECORA S.A. z biegłymi rewidentami.
2. 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 bądź Grupy Kapitałowej DECORA S.A. świadczone są przez firmę audytorską usługi inne niż ustawowe badanie sprawozdań finansowych,
 - b. informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki lub podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej DECORA S.A., a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie ustawowego badania sprawozdań finansowych,
 - c. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących ustawowym badaniem sprawozdań finansowych,
 - d. opracowywanie polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania ustawowego badania sprawozdań finansowych,
 - e. opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą ustawowe badanie sprawozdań finansowych, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących ustawowym badaniem sprawozdań finansowych,
 - f. przedstawianie Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji w sprawach dotyczących powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt d) i e),
 - g. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i w Grupie Kapitałowej DECORA S.A.,
 - h. badanie przyczyn rezygnacji osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta.

§ 5.

1. Na podstawie opracowanej polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania ustawowego badania sprawozdań finansowych Spółki oraz podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej DECORA S.A. (w przypadkach, gdy badanie takie jest konieczne) Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej Spółki rekomendację zawierającą:
 - a. wskazanie firmy audytorskiej, której proponuje powierzyć ustawowe badanie sprawozdań finansowych,
 - b. oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - c. stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule ograniczające możliwość wyboru firmy audytorskiej na potrzeby ustawowego badania sprawozdań finansowych Spółki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.
2. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o ustawowe 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.

Celem prawidłowej realizacji powierzonych zadań Komitet Audytu uprawniony jest do:

- a. żądania od Zarządu Spółki bądź zarządu spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej DECORA S.A. przedłożenia określonych informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego, zarządzania ryzykiem oraz compliance, które są niezbędne do wykonania obowiązków Komitetu Audytu,
- b. zapraszania na swoje posiedzenia Członków Zarządu Spółki bądź spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Decora S.A., innych pracowników lub współpracowników Spółki i spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Decora S.A., oraz przedstawicieli podmiotu pełniącego funkcję biegłego rewidenta, jeśli uzna to za stosowne,
- c. otrzymywania – na żądanie każdego z Członków Komitetu Audytu - harmonogramów pracy biegłych rewidentów,
- d. składania wniosków do Rady Nadzorczej Spółki o podjęcie przez Radę Nadzorczą Spółki uchwały w sprawie opracowania dla potrzeb Komitetu ekspertyz (opinii) dotyczących zakresu zadań Komitetu Audytu lub zatrudnienia stosownego doradcy (doradców),
- e. prowadzenia spotkań z przedstawicielami firm audytorskich składających Spółce oferty na przeprowadzanie ustawowego badania sprawozdań finansowych,
- f. odbierania od biegłego rewidenta i firmy audytorskiej pisemnych oświadczeń, że biegły rewident, firma audytorska oraz ich partnerzy, kadra kierownicza wyższego szczebla i kierownicy, prowadzący badanie ustawowe Spółki i spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Decora S.A. są niezależni od Spółki i podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Decora S.A.,
- g. omawiania z biegłym rewidentem i przedstawicielami firmy audytorskiej zagrożeń dla ich niezależności od Spółki lub podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Decora S.A. oraz ich wewnętrznych zabezpieczeń stosowanych w celu ograniczenia tych zagrożeń.

§ 7.

1. Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności określonych niniejszym Regulaminem nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej Spółki ani też nie zwalnia Członków Rady Nadzorczej Spółki z ich odpowiedzialności.

2. Rada Nadzorcza Spółki może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej Spółki w zakresie wykonywania czynności nadzorczych innych niż określone w § 4 ust. 1 i 2 niniejszego Regulaminu.

§ 8.

1. Komitet Audytu zbiera się w miarę potrzeb, jednak nie rzadziej niż dwa razy w roku.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na posiedzenia Członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o posiedzeniu wszystkich pozostałych Członków Rady Nadzorczej Spółki. Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej Spółki mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą być prowadzone przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość przez wszystkich lub niektórych uczestników posiedzenia, w tym za pośrednictwem telefonu, videofonu, telekonferencji, wideokonferencji, komunikatorów lub innego podobnego urządzenia, które umożliwia uczestnikom wzajemne porozumiewanie się. O umożliwieniu przeprowadzenia posiedzenia w przedmiotowym trybie decyduje Przewodniczący Komitetu Audytu przekazując w zawiadomieniu o zwołaniu posiedzenia informacje na temat środków technicznych wymaganych do uczestniczenia na posiedzeniu w danym trybie, przy czym nie ma przeszkód dla ustalenia kilku możliwych środków porozumiewania się w ramach jednego posiedzenia. Do podejmowania uchwał na posiedzeniu przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość stosuje się odpowiednio przepisy § 9 ust. 5 poniżej. Przebieg posiedzenia Komitetu Audytu przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość może być utrwalony na nośniku elektronicznym za zgodą wszystkich uczestników, o czym informuje Przewodniczący Komitetu Audytu.
4. Posiedzenia Komitetu Audytu zwoływane są za pośrednictwem listów poleconych, poczty kurierskiej lub poczty elektronicznej, co najmniej na 10 dni kalendarzowych przed terminem posiedzenia. Dopuszcza się także przyjęcie przez Członka Komitetu Audytu zawiadomienia o zwołaniu posiedzenia bez pośrednictwa poczty, poczty kurierskiej lub poczty elektronicznej, za pokwitowaniem odbioru. Zaproszenie na posiedzenie Komitetu Audytu powinno zawierać porządek obrad posiedzenia pod rygorem bezskuteczności zaproszenia.
5. Posiedzenie Komitetu Audytu może się odbyć bez formalnego zwołania, jeśli wszyscy jego Członkowie wyrażą na to zgodę najpóźniej w dniu posiedzenia i potwierdzą to pismem lub złożą podpisy na liście obecności, z zastrzeżeniem iż w przypadku posiedzenia przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość zgoda może zostać wyrażona w formie wiadomości e-mail przekazanej na adres e-mail Przewodniczącego Komitetu Audytu.
6. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowywaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu.

§ 9.

1. Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie wnioski, rekomendacje i oceny Komitetu Audytu są przyjmowane w drodze uchwał.

2. 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, w tym Przewodniczący.
3. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał wyłącznie osobiście, poprzez udział w posiedzeniu Komitetu Audytu albo w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość bez odbycia posiedzenia. Uchwały podjęte poza posiedzeniem są ważne, gdy wszyscy Członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.
4. Uchwały w przedmiocie nieobjętym porządkiem obrad podjąć nie można, chyba że na posiedzeniu obecni są wszyscy Członkowie Komitetu Audytu i nikt z obecnych nie zgłosi w tej sprawie sprzeciwu.
5. Uchwały Komitetu Audytu, które mają być podjęte w trybie pisemnym, są przedstawiane do podpisu wszystkim Członkom Komitetu Audytu przez Przewodniczącego Komitetu Audytu. Podjęcie uchwały w trybie pisemnym odbywa się w ten sposób, że każdy z głosujących składa podpis na oddzielnych jednobrzmiących egzemplarzach uchwały albo w ten sposób iż część biorących udział w głosowaniu składa podpis na tym samym egzemplarzu uchwały. Składając podpis Członek Komitetu Audytu powinien jednoznacznie zaznaczyć, czy głosuje „za” powzięciem proponowanej uchwały, „przeciw”, czy też „wstrzymuje się” od głosu. Brak takiego zaznaczenia oznacza, że dany Członek Komitetu Audytu uważany jest za niebiorącego udziału w podejmowaniu uchwały.
6. Podejmowanie uchwał Komitetu Audytu przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość może odbywać się za pośrednictwem telefonu, videofonu, telekonferencji, wideokonferencji, komunikatorów lub poczty elektronicznej, przy czym nie ma przeszkód dla ustalenia różnych środków porozumiewania się w jednym głosowaniu. Podejmowanie uchwał przy wykorzystaniu:
 - I. poczty elektronicznej oraz komunikatorów odbywa się w ten sposób, że:
 - a) każdy Członek Komitetu Audytu otrzymuje od Przewodniczącego Komitetu Audytu projekt uchwały wraz z instrukcją zawierającą w szczególności termin zamknięcia głosowania;
 - b) Członkowie Komitetu Audytu zwrotnie (w odpowiedzi na wiadomość e-mail lub komunikat) oddają głosy w przedmiocie uchwały, powołując się na przedmiot uchwały, której dotyczy głosowanie oraz wpisują w treści wiadomości informację czy głosują „za” powzięciem proponowanej uchwały, „przeciw”, czy też „wstrzymują się od głosu”;
 - c) Członek Komitetu Audytu, który nie oddał głosu, uważany jest za niebiorącego udziału w podejmowaniu uchwały;
 - II. telefonu, telekonferencji lub wideokonferencji odbywa się w ten sposób, że:
 - a) projekt uchwały sporządzony na piśmie jest odczytywany w tym trybie przez Przewodniczącego Komitetu Audytu wszystkim Członkom Komitetu Audytu;
 - b) każdy Członek Komitetu Audytu, po przeczytaniu mu projektu uchwały oświadcza czy głosuje „za” powzięciem proponowanej uchwały, „przeciw”, czy też „wstrzymuje się od głosu”;
 - c) Członek Komitetu Audytu, który nie oddał głosu, uważany jest za niebiorącego udziału w podejmowaniu uchwały.

Przebieg podejmowania uchwały Komitetu Audytu przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość może być utrwalony na nośniku

elektronicznym za zgodą wszystkich Członków Komitetu Audytu, o czym informuje Przewodniczący Komitetu Audytu.

7. Uchwały Komitetu Audytu prezentowane są Radzie Nadzorczej Spółki przez Przewodniczącego Komitetu Audytu. O przedkładanych przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej Spółki uchwałach informowany jest również Zarząd Spółki.

§ 10.

1. Posiedzenia Komitetu Audytu oraz uchwały podejmowane poza posiedzeniem są protokołowane.
2. Protokół z posiedzenia lub podejmowania uchwały poza posiedzeniem przez Komitet Audytu sporządza się w dniu odbycia się posiedzenia lub podejmowania uchwały. Protokół zawiera odpowiednio:
 - a. datę posiedzenia lub podejmowania uchwały poza posiedzeniem,
 - b. porządek obrad posiedzenia lub tryb podejmowania uchwały poza posiedzeniem,
 - c. listę uczestników posiedzenia lub podejmujących uchwały poza posiedzeniem,
 - d. treść przyjętych uchwał,
 - e. wyniki głosowania, treść zdania odrębnego,
 - f. inne postanowienia Komitetu Audytu.
3. Protokół podpisują wszyscy Członkowie Komitetu Audytu będący obecni na danym posiedzeniu lub uczestniczący w podejmowaniu uchwały poza posiedzeniem. Podpisanie protokołu następuje w dniu jego sporządzenia.
4. Protokoły z posiedzeń oraz uchwał podejmowanych poza posiedzeniem przez Komitetu Audytu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej Spółki w siedzibie Spółki.

§ 11.

Komitet Audytu jest zobowiązany składać Radzie Nadzorczej Spółki roczne sprawozdanie ze swojej działalności. Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu za dany rok obrotowy stanowi część sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej Spółki.

§ 12.

Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

§ 13.

Niniejszy Regulamin wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia.