

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI INTERSPORT POLSKA S.A

I. Umocowanie i rola Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu (zwany dalej Komitetem) jest stałym komitetem Rady Nadzorczej Spółki INTERSPORT POLSKA S.A.
2. Komitet powołany został na mocy uchwały Rady Nadzorczej.
3. Komitet realizuje zadania przewidziane w art. 86 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649).
4. Komitet wypełnia zalecenia „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW”, które w odniesieniu do komitetów działających w radzie nadzorczej wymagają stosowania Załącznika I do *Zalecenia Komisji Europejskiej z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów nie wykonawczych (...)*.
4. Komitet wypełnia zalecenia KNF „Dobre praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu 24 grudnia 2019 r.”
5. Komitet wypełnia zalecenia „Dobrych Praktyk Komitetu Audytu 2021”
6. Komitet pełni funkcję ekspercką dla Rady Nadzorczej i wspiera ją w celu prawidłowego i skutecznego stosowania przez Spółkę zasad sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej oraz współpracy z biegłym rewidentem Spółki.

II. Zadania i uprawnienia Komitetu Audytu

1. Do zadań Komitetu należy:
 - a) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, w tym opiniowanie przyjętej przez Spółkę polityki rachunkowości i stosowanych zasad sporządzania sprawozdań finansowych,
 - b) omawianie rocznych, półrocznych i kwartalnych sprawozdań finansowych z organami Spółki,
 - c) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym omawianie wyników badania rocznego sprawozdania finansowego,
 - d) opiniowanie sprawozdania Zarządu z działalności i wniosków Zarządu co do podziału zysku/ pokrycia strat, oraz przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji co do ich oceny,
 - e) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta Spółki,
 - f) określenie procedury wyboru firmy audytorskiej, wg której podejmowana jest decyzja o wyborze kandydata do rekomendacji,
 - g) 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,
 - h) monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w tym opiniowanie zakresu dodatkowych prac zleczanych biegłemu rewidentowi przez Zarząd,
 - i) monitorowanie skuteczności systemu zarządzania ryzykiem mającym istotny wpływ na funkcjonowanie Spółki,
 - j) monitorowanie skuteczności systemu kontroli wewnętrznej Spółki, w tym efektywności podjętych działań naprawczych,
 - k) nadzór nad działaniem audytu wewnętrznego (jeżeli taki funkcjonuje w spółce), poprzez opiniowanie jego regulaminu (karty), planów pracy i zasobów,
 - l) opiniowanie kandydata na zarządzającego działem audytu, jego zwalniania i wynagrodzenia,
 - m) monitorowanie zgodności działalności Spółki z przepisami prawa i innymi regulacjami,
 - n) opiniowanie istotnych informacji finansowych publikowanych przez Spółkę.
2. Na początku każdego roku Komitet ustala z Radą Nadzorczą zakres zadań i metody pracy w rozpoczynającym się roku, a także planowany kalendarz posiedzeń.
3. Komitet ma prawo badać każdą sprawę leżącą w zakresie jego odpowiedzialności i wykorzystywać w swojej pracy potrzebne do realizacji swoich zadań środki, w tym:
 - a) otrzymywać informacje od organów i pracowników Spółki, którzy mają obowiązek ich udzielać i umożliwiać do nich dostęp członkom Komitetu,
 - b) uczestniczyć w obradach i spotkaniach pracowników Spółki,
 - c) zapraszać na posiedzenia Komitetu oraz zasięgać informacji i opinii zewnętrznych doradców, których koszty usług, po uprzednim ich zaakceptowaniu przez Radę Nadzorczą, ponosi Spółka.

4. Komitet otrzymuje od Zarządu cykliczne informację dotyczące sprawozdawczości finansowej w takim terminie, aby umożliwić Komitetowi Audytu przegląd i przedyskutowanie raportów kwartalnych, półrocznych i rocznych, przed ich publikacją.

5. Komitet otrzymuje regularną i aktualną informację o ryzyku zidentyfikowanym w aktualnej lub przyszłej działalności Spółki, skali ryzyka oraz działaniach podejmowanych przez Zarząd w ramach zarządzania tym ryzykiem.

III. Wybór i skład Komitetu Audytu

1. W skład Komitetu wchodzi [3] członków wybieranych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą w drodze głosowania na kadencję, równą kadencji Rady. W przypadku zmniejszenia się liczby członków Komitetu, Rada Nadzorcza niezwłocznie uzupełnia jego skład.

2. Co najmniej jeden członek Komitetu musi spełniać warunki niezależności i posiadać kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej, zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych.

3. Większość Członków Komitetu, w tym Przewodniczący, musi spełniać kryteria niezależności wskazane w Ustawie o biegłych.

4. Przez kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej rozumie się: tytuł biegłego rewidenta lub analogiczny uznany certyfikat międzynarodowy, lub stopień naukowy w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej, lub wykształcenie wyższe lub podyplomowe w takim zakresie, lub aktualne doświadczenie na stanowisku dyrektora finansowego w spółkach publicznych lub w pracy w komitecie audytu takich spółek.

5. Członkowie posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, przy czym warunek wskazany w niniejszym ustępie uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden Członek posiada wiedzę i umiejętności w tej branży lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

6. Rada Nadzorcza Spółki wybiera Przewodniczącego Komitetu za zgodą pozostałych członków Komitetu.

IV. Zasady pracy Komitetu Audytu

1. Komitet sprawuje swoje funkcje kolegiałnie.

2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu, który przygotowuje porządek obrad posiedzeń Komitetu oraz organizuje przygotowanie i dystrybucję dokumentów.

3. Przewodniczący, a w razie jego nieobecności inny członek Komitetu lub Przewodniczący Rady Nadzorczej, na wniosek któregośkolwiek z jego członków zwołuje posiedzenie i przewodniczy pracom Komitetu. Odbývają się one w siedzibie Spółki lub innym miejscu wskazanym przez osobę zwołującą posiedzenie.

4. W posiedzeniu Komitetu mają obowiązek uczestniczyć wszyscy jego członkowie, a jeśli któryś, z ważnych przyczyn, nie może wziąć udziału w posiedzeniu – powinien zawiadomić o tym niezwłocznie Przewodniczącego uzasadniając przyczynę nieobecności.

5. Komitet obraduje tak często jak jest to konieczne do skutecznej realizacji swoich zadań, ale nie rzadziej niż raz na 3 miesiące.

6. Wszelkie sprawy kierowane do Komitetu Audytu winny być adresowane na ręce Przewodniczącego.

7. Przewodniczący przesyła wszystkim członkom Komitetu powiadomienie o zwołaniu posiedzenia zawierające miejsce i porządek obrad oraz niezbędne materiały, z co najmniej 7-dniowym, a w przypadkach nagłych 1-dniowym wyprzedzeniem.

8. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje każdemu jego członkowi, a także członkom Rady Nadzorczej oraz Zarządu.

9. Ustalenia Komitetu podejmowane są w drodze konsensusu lub głosowania, na wniosek któregośkolwiek członka Komitetu.

10. Z każdego posiedzenia Komitetu sporządza się protokół, który podpisany jest przez obecnych na posiedzeniu członków Komitetu i przekazywany Przewodniczącemu lub Wiceprzewodniczącemu Rady Nadzorczej Spółki.

11. Każdy członek Komitetu oraz każda osoba zaproszona do udziału w posiedzeniach lub do współpracy z nim, zobowiązani są zachować w tajemnicy wszelkie informacje uzyskane w związku z badanymi sprawami, z wyjątkiem informacji publicznie dostępnych.

V. Ocena i komunikacja Komitetu Audytu

1. Raz w roku Komitet sporządza i składa Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swojej działalności.
2. W sprawozdaniu ujmuje informacje na temat powierzonych mu zadań, składu, liczby posiedzeń i obecności, oraz głównych działań podjętych przez Komitet, w szczególności dotyczących oceny niezależności podmiotu przeprowadzającego rewizję sprawozdań. Informacje te podlegają publikacji w raporcie o stosowanych zasadach ładu korporacyjnego.
3. Przewodniczący Komitetu lub inny upoważniony przez Przewodniczącego członek Komitetu, powinien być obecny na Walnym Zgromadzeniu Spółki w celu odpowiedzi na pytania dotyczące działalności Komitetu i jego ustaleń.
4. Obsługę administracyjno-techniczną prac Komitetu zapewnia Spółka.

VI. Ustalenia ogólne

1. W sprawach nieuregulowanych stosuje się odpowiednio postanowienia regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.
2. Regulamin podlega przeglądowi i ocenie pod względem adekwatności co najmniej jeden raz w roku
3. Niniejszy regulamin został uchwalony przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 13 września 2023 roku.
4. Niniejszy regulamin wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia.

Załączniki

1. Polityka i procedura wyboru firmy audytorskiej oraz świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jej sieci w spółce INTERSPORT POLSKA S.A.