
**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ
VRG S.A. w Krakowie**

**§ 1.
Postanowienia Ogólne**

1. Komitet Audytu Rada Nadzorcza VRG S.A. w Krakowie (dalej zwany: „**Komitet Audytu**”) jest stałym komitetem działającym jako kolegialny organ doradczy i opiniotwórczy Rady Nadzorczej.
2. Komitet Audytu działa na podstawie:
 - 2.1. Ustawy;
 - 2.2. Rozporządzenia 537/2014;
 - 2.3. postanowień §15 – §19 Regulaminu Rady Nadzorczej;
 - 2.4. niniejszego Regulaminu.
3. Podstawę prawną Regulaminu stanowi §15 ust. 2 Regulaminu Rady Nadzorczej.
4. Przy wykonywaniu swoich zadań Komitet Audytu kieruje się także przyjętymi przez Spółkę zasadami ładu korporacyjnego wynikającymi z DPSN2021.
5. Funkcje Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii, sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań.
6. Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności określonych niniejszym Regulaminem nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień oraz obowiązków Rady Nadzorczej ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z ich odpowiedzialności.
7. Ilekroć w Regulaminie Komitetu jest mowa o:
 - 7.1. **DPSN2021** - rozumie się przez to zasady ładu korporacyjnego wynikające z uchwały Rady Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. nr 13/1834/2021 z dnia 29 marca 2021 r. „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”;
 - 7.2. **Niezależnym Członku Komitetu** – rozumie się przez to członka spełniającego kryteria niezależności wymienione w art. 129 ust. 3 Ustawy, a także zgodnie z zasadą 2.3. DPSN2021 nie ma rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce;
 - 7.3. **Grupie Kapitałowej** – rozumie się przez to Grupę Kapitałową Spółki;
 - 7.4. **Komitecie Audytu, Komitecie** – rozumie się przez to Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki VRG S.A.;
 - 7.5. **Radzie Nadzorczej** – rozumie się przez to Radę Nadzorczą Spółki;
 - 7.6. **Regulaminie** – rozumie się przez to niniejszy Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki;
 - 7.7. **Regulaminie Rady Nadzorczej** – rozumie się przez to Regulamin Rady Nadzorczej VRG S.A. w Krakowie;
 - 7.8. **Rozporządzenie 537/2014** - rozumie się przez to 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urzędowy Unii Europejskiej z dn. 27.5.2014, L 158/77);
- 7.9. **Spółce** – rozumie się przez to VRG S.A. z siedzibą w Krakowie;
- 7.10. **Ustawie** – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035,1863);
- 7.11. **Zarządzie** – rozumie się przez to Zarząd Spółki.

§ 2. **Skład Komitetu**

1. Komitet Audytu składa się od trzech (3) do pięciu (5) członków.
2. Większość Członków Komitetu, w tym Przewodniczący Komitetu Audytu muszą być Niezależnymi Członkami Komitetu.
3. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu musi posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
4. Członkowie Komitetu Audytu muszą posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
5. Osoba pełniąca funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej nie może być jednocześnie Przewodniczącym Komitetu Audytu.
6. Kandydat na Członka Komitetu Audytu składa Radzie Nadzorczej oświadczenie o spełnianiu kryterium niezależności. Rada Nadzorcza dokonuje weryfikacji spełniania kryterium niezależności przez Członków Komitetu Audytu.
7. Członek Komitetu Audytu co roku składa Radzie Nadzorczej w odpowiednim terminie umożliwiającym przyjęcie przez Radę Nadzorczą sprawozdania w tym zakresie dla walnego zgromadzenia Spółki uaktualnione oświadczenie o spełnianiu kryterium niezależności, przy czym niezwłocznie informuje Radę Nadzorczą w przypadku zmiany statusu w zakresie utraty jak i uzyskania niezależności.
8. Wzór oświadczenia Niezależnego Członka Rady Nadzorczej stanowi **Załącznik nr 1** do Regulaminu.
9. Rada Nadzorcza dokonuje weryfikacji spełniania kryterium, o którym mowa w ust. 3 i 4 powyżej.
10. Członkowie Komitetu Audytu wykonują swoje prawa i obowiązki osobiście oraz są zobowiązani do udziału w posiedzeniach Komitetu Audytu.

§ 3. **Zasady Powoływania Członków Komitetu**

1. Członkowie Komitetu Audytu powoływani są przez Radę Nadzorczą spośród jej członków na podstawie uchwały Rady Nadzorczej.
2. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu na podstawie uchwały Rady Nadzorczej.
3. Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
4. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
5. Pierwsze posiedzenie Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Rady Nadzorczej.

6. Komitet Audytu wybiera Przewodniczącego spośród swoich członków.
7. Komitet Audytu może wybrać Zastępcę Przewodniczącego spośród swoich członków.
8. W razie niemożności pełnienia przez Przewodniczącego Komitetu Audytu jego funkcji, jego kompetencje wykonuje Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu.
9. Przewodniczący Komitetu Audytu może wyznaczyć jednego z jego członków do pełnienia obowiązków Sekretarza Komitetu Audytu odpowiedzialnego za dokumentacyjną obsługę prac Komitetu Audytu.
10. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady. Przewodniczący Komitetu zapewnia sprawne przejęcie przez nowego członka Komitetu obowiązków wynikających z pracy w Komitecie, w szczególności poprzez udostępnienie dokumentacji z prac Komitetu, zaznajomienie z praktyką działania i planem prac Komitetu.

§ 4.

Zasady Zwolnienia Posiedzeń; Podejmowanie Uchwał

1. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący. Sprawuje on również nadzór nad przygotowaniem porządku obrad.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia wszystkich pozostałych członków Rady Nadzorczej o posiedzeniu. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się każdorazowo, gdy zachodzi taka konieczność. Przewodniczący Komitetu Audytu może zapraszać na posiedzenia Komitetu członków Zarządu Spółki lub spółek z grupy kapitałowej, pracowników Spółki lub spółek z grupy kapitałowej i inne osoby, których udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań Komitetu Audytu.
4. W posiedzeniach Komitetu Audytu, na jego zaproszenie, mogą brać udział ponadto pracownicy wysokiego szczebla odpowiedzialni za poszczególne funkcje, Główny Księgowy, Biegły Rewident, który wykonywał lub wykonuje przegląd lub badanie sprawozdań Spółki lub spółki z grupy kapitałowej.
5. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia Komitetu Audytu należy przekazać członkom Komitetu Audytu oraz pozostałym członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem Komitetu, a w sprawach nagłych nie później niż na 1 dzień przed posiedzeniem Komitetu.
6. Komitet może odbyć posiedzenie bez formalnego zawiadomienia, jeżeli wszyscy członkowie Komitetu Audytu wyrażą zgodę na odbycie tego posiedzenia i proponowany porządek obrad posiedzenia.
7. Posiedzenia Komitetu Audytu otwiera i prowadzi jego Przewodniczący, a w razie jego nieobecności inny członek Komitetu Audytu wskazany przez Przewodniczącego. Jeżeli Przewodniczący nie dokona takiego wskazania, wówczas czynności te wykonuje najstarszy wiekiem obecny na posiedzeniu członek Komitetu Audytu.
8. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał osobiście, biorąc udział w posiedzeniu Komitetu Audytu lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
9. Uchwały Komitetu Audytu mogą być również podejmowane w trybie obiegowym, przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumienia się na odległość. Uchwały podjęte

w tym trybie są ważne, jeśli wszyscy członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.

10. Możliwe jest odbycie posiedzenia Komitetu Audytu:
 - 10.1. w trybie telekonferencji w taki sposób, że wszyscy jego uczestnicy mogą się wzajemnie porozumiewać przy pomocy środków telekomunikacji; lub
 - 10.2. w trybie mieszanym w taki sposób, że część członków Rady Nadzorczej jest obecna na posiedzeniu a część uczestniczy w nim w trybie telekonferencji w taki sposób, że wszyscy uczestnicy mogą się wzajemnie porozumiewać przy wykorzystaniu środków telekomunikacji.
11. 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.
12. Głosowania Komitetu Audytu są jawne, chyba że co innego wynika z przepisów prawa.

§ 5.

Protokoły z Posiedzeń Komitetu

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który podlega zatwierdzeniu na kolejnym posiedzeniu. Zatwierdzony tekst protokołu podpisuje Przewodniczący Komitetu. Protokoły mogą być sporządzane i podpisywane w formie elektronicznej.
2. Protokoły z posiedzeń Komitetu przechowywane są w siedzibie Spółki w Biurze Zarządu Spółki. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo wglądu w protokoły z posiedzeń Komitetu oraz inne dokumenty stanowiące wynik jego prac.
3. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami, opiniami, decyzjami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.

§ 6.

Zadania Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu doradza Radzie Nadzorczej w kwestiach właściwego wdrażania zasad sprawozdawczości budżetowej i finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (w zakresie w jakim Spółka lub grupa kapitałowa podlega obowiązkowi sprawozdawczemu), kontroli wewnętrznej Spółki oraz w sprawach związanych ze współpracą z firmami audytorskimi oraz biegłymi rewidentami Spółki.
2. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - a) monitorowanie:
 - i) procesu sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (w zakresie w jakim Spółka lub grupa kapitałowa podlega obowiązkowi sprawozdawczemu),
 - ii) adekwatności i skuteczności stosowanych w spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, zapewniania zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami oraz audytu wewnętrznego,
 - iii) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
 - iv) wykonywania czynności atestacji sprawozdawczości zrównoważonego

rozwoju przez biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

- b) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego 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 jednostce zainteresowania publicznego, 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 jednostce zainteresowania publicznego;
 - e) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przedstawienie jej Radzie Nadzorczej w celu zatwierdzenia;
 - 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 jednostkę zainteresowania publicznego;
 - h) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru firmy audytorskiej, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia 537/2014 zgodnie z politykami, o których mowa w lit. e) i f);
 - i) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w jednostce zainteresowania publicznego.
3. W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, Komitet Audytu:
- 3.1. analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące zmian w polityce lub zasadach rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki; w szczególności Komitet Audytu wyraża opinie co do istotnych zmian polityki lub zasad rachunkowości i zasad prezentacji okresowych sprawozdań finansowych,
 - 3.2. analizuje stosowane metody rachunkowości przyjęte przez Spółkę i jego grupę kapitałową,
 - 3.3. analizuje zgodność sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (w zakresie w jakim Spółka lub grupa kapitałowa podlega obowiązkom sprawozdawczym),
 - 3.4. dokonuje przeglądu systemu rachunkowości zarządczej,
 - 3.5. monitoruje sytuację finansową Spółki; w szczególności cyklicznie analizuje wspólnie z Zarządem biegłym rewidentem sprawozdania finansowe oraz wyniki badania tych sprawozdań, w tym dokonuje analizy i weryfikacji wszystkich istotnych pozycji, ze szczególnym uwzględnieniem wszelkich szacunków, a także obszarów generujących ryzyko i wpływu tego ryzyka na wynik finansowy sprawozdań finansowych przed ich zatwierdzeniem,
 - 3.6. informuje Radę Nadzorczą o wynikach badania oraz wyjaśnia, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,

- 3.7. przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie oceny rocznych sprawozdań finansowych i sprawozdania z działalności, w tym także sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju
 - 3.8. przedkłada zalecenia mające na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - 3.9. zapoznaje się z publikowanymi przez Spółkę raportami bieżącymi mającymi wpływ na raportowanie okresowe.
4. W ramach monitorowania systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego Komitet Audytu:
- 4.1. rekomenduje Radzie Nadzorczej zatwierdzenie rocznego oraz cyklicznego planu audytu wewnętrznego na kolejny rok oraz analizuje ewentualne odstępstwa od ustalonego planu audytu wewnętrznego,
 - 4.2. weryfikuje adekwatność i skuteczność zarządzania ryzykiem, zapewniania zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami oraz audytu wewnętrznego, w szczególności przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w zakresie polityk dotyczących systemu kontroli wewnętrznej, w tym zarządzania ryzykiem zgodności i audytu wewnętrznego,
 - 4.3. monitoruje efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia biegłego rewidenta,
 - 4.4. wspiera Dział Audytu Wewnętrznego w sytuacjach zidentyfikowania nieprawidłowości niemożności otrzymania odpowiednich wyjaśnień od audytowanych, w szczególności z Pionu Finansowego,
 - 4.5. dokonuje przeglądu wyników działania systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego,
 - 4.6. przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje/opinie w sprawie oceny adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, w tym oceny adekwatności i skuteczności funkcji kontroli oraz Działu Audytu Wewnętrznego,
 - 4.7. analizuje raporty sporządzane przez Dział Audytu Wewnętrznego,
 - 4.8. zapewnienia osobie kierującej Działem Audytu Wewnętrznego swobodny dostępu do Komitetu Audytu oraz możliwości uczestnictwa w posiedzeniach Komitetu Audytu bez udziału Zarządu,
 - 4.9. uczestniczy, wraz z Radą Nadzorczą, w wyborze osoby kierującej komórką audytu wewnętrznego, w szczególności w opiniowaniu kandydatów, wspomaga Zarząd w wyborze odpowiedniej osoby oraz ustaleniu wysokości jej wynagrodzenia, a także wyrażeniu zgody na rozwiązanie stosunku pracy z osobą, która do tej pory kierowała Działem Audytu Wewnętrznego,
 - 4.10. monitoruje niezależność pracowników Działu Audytu Wewnętrznego,
 - 4.11. ocenia i przedstawia rekomendacje w zakresie jakości zarządzania ryzykiem braku zgodności.
5. W ramach monitorowania skuteczności zarządzania ryzykiem Komitet Audytu:
- 5.1. dokonuje oceny skuteczności środków stosowanych w celu reakcji na ryzyko;
 - 5.2. monitoruje oraz nadzoruje outsourcing procesów, których przedmiotem są czynności mające istotne znaczenie dla prawidłowego wykonywania przez Spółkę obowiązków określonych przepisami prawa i sytuacji finansowej Spółki.
6. W ramach monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, wykonywania czynności rewizji finansowej, czynności atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Komitet Audytu:
- 6.1. przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania, jak również jego zmiany, oceny jego pracy, w

- szczególności w aspekcie jego niezależności, przy odpowiednim uwzględnieniu zasad wynikających z polityki Spółki dotyczącej niezależności biegłego rewidenta oraz zasad ładu korporacyjnego przyjętych przez Spółkę w tym zakresie,
- 6.2. przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jak również jego zmiany, oceny jego pracy, w szczególności w aspekcie jego niezależności, przy odpowiednim uwzględnieniu zasad wynikających z polityki Spółki dotyczącej niezależności biegłego rewidenta oraz zasad ładu korporacyjnego przyjętych przez Spółkę w tym zakresie,
 - 6.3. podejmuje decyzje w sprawie wyrażenia zgody na świadczenie przez biegłego rewidenta dozwolonych usług niebędących badaniem,
 - 6.4. monitoruje niezależność biegłego rewidenta oraz dokonuje oceny jego niezależności obiektywizmu i odpowiedniej jakości w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań,
 - 6.5. dokonuje przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje biegłego rewidenta zawarte w Liście do Zarządu,
 - 6.6. analizuje informacje o kluczowych kwestiach wynikających z badania, przedstawionych przez biegłego rewidenta w pisemnym sprawozdaniu dodatkowym, w szczególności o znaczących nieprawidłowościach systemu kontroli wewnętrznej jednostki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej. Komitet może żądać omówienia tych kwestii z biegłym rewidentem oraz Zarządem na posiedzeniu Komitetu,
7. W uzasadnionych przypadkach Komitet Audytu może korzystać z pomocy ekspertów.

§ 7.

Uprawnienia Dodatkowe

1. W celu wykonania czynności określonych w § 6 Komitet Audytu ma prawo:
 - 1.1. zobowiązać kadre zarządzającą do udzielania informacji i wyjaśnień oraz przekazania dokumentów niezbędnych do wykonania zadań Komitetu określonych w Regulaminie,
 - 1.2. występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań,
 - 1.3. kontrolować, w zakresie zadań Komitetu, działalność Spółki stosownie do postanowień § 6 Regulaminu.
2. Komitetowi Audytu podlega funkcjonalnie Dyrektor Działu Audytu Wewnętrznego.

§ 8.

Sprawozdania Komitetu

1. Komitet Audytu powinien składać Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swojej działalności co najmniej raz w roku w odpowiednim terminie związanym z przygotowaniem przez Radę Nadzorczą sprawozdań w związku z publikacją raportów rocznych lub przygotowaniem do zwyczajnego walnego zgromadzenia Spółki.
2. Sprawozdanie Komitetu Audytu powinno uwzględniać między innymi:
 - 2.1. informacje na temat składu Komitetu ze wskazaniem, którzy z członków Komitetu Audytu spełniają (i) kryteria niezależności określone w Ustawie, a także którzy spośród nich nie mają rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce oraz (ii) wymagania wskazane w §2 ust. 3 i 4 Regulaminu.

- 2.2. podsumowanie działalności Komitetu Audytu;
- 2.3 cenę Komitetu Audytu sytuacji Spółki w ujęciu skonsolidowanym, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego, wraz z informacją na temat działań, jakie Komitet Audytu podejmował w celu dokonania tej oceny; ocena ta obejmuje wszystkie istotne mechanizmy kontrolne, w tym zwłaszcza dotyczące raportowania i działalności operacyjnej.
- 3. Komitet Audytu przedstawia Audytu Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie oświadczeń dotyczących funkcjonowania Komitetu Audytu oraz dokonania wyboru firmy audytorskiej, których złożenie jest wymagane na potrzeby raportu rocznego Spółki i raportu skonsolidowanego Grupy Kapitałowej.
- 4. Sprawozdanie Komitetu Audytu może być udostępniane biegłemu rewidentowi Spółki.

§ 9.

Przegląd Regulaminu

- 1. Regulamin jest co najmniej raz na dwa lata poddawany przeglądowi i ocenie przez Komitet Audytu pod względem adekwatności.
- 2. W przypadku konieczności wprowadzenia zmian w Regulaminie, Przewodniczący Komitetu przedkłada Radzie Nadzorczej stosowny wniosek w tym zakresie.

§ 10.

Postanowienia Końcowe

- 1. Regulamin jest uchwalany przez Radę Nadzorczą. Zmiany Regulaminu wymagają uchwały Rady Nadzorczej.
- 2. W zakresie nieuregulowanym Regulaminem stosuje się odpowiednio właściwe postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej oraz przepisy prawa.
- 3. Regulamin wchodzi w życie z dniem 6 listopada 2025 r.

Załącznik nr 1: Wzór oświadczenia Niezależnego Członka Rady Nadzorczej VRG S.A.

OŚWIADCZENIE CZŁONKA RADY NADZORCZEJ VRG S.A. DOTYCZĄCE NIEZALEŻNOŚCI

Niżej podpisany, jako członek Rady Nadzorczej VRG S.A. z siedzibą w Krakowie (dalej: „Spółka”), niniejszym oświadczam, że:

1. [spełniam] / [nie spełniam]*

kryteria niezależności wymienione w art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. jednolity Dz.U. 2020 r. poz. 1415 z zm.) (dalej: „Ustawa”).

Zgodnie z art. 129 ust 3 Ustawy, uznaje się, że członek komitetu audytu jest niezależny od danej jednostki zainteresowania publicznego, jeżeli spełnia następujące kryteria:

- 1) nie należy ani w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należał do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jest ani nie był członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej;*
- 2) nie jest ani nie był w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania pracownikiem danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem sytuacji gdy członkiem komitetu audytu jest pracownik nienależący do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego danej jednostki zainteresowania publicznego jako przedstawiciel pracowników;*
- 3) nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a-e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad daną jednostką zainteresowania publicznego;*
- 4) nie otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości, od danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym komitetu audytu;*
- 5) nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych z daną jednostką zainteresowania publicznego lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;*
- 6) nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:*
 - a) właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej lub*
 - b) członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego danej jednostki zainteresowania publicznego, lub*
 - c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej, lub*
 - d) inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;*
- 7) nie jest członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek zarządu lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego;*
- 8) nie jest członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego danej jednostki zainteresowania publicznego dłużej niż 12 lat;*
- 9) nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia - członka zarządu lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego lub osoby, o której mowa w pkt 1-8;*
- 10) nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego danej jednostki zainteresowania publicznego lub osobą, o której mowa w pkt 1-8.*

Dodatkowe wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 3 pkt 4:

- 1) obejmuje udział w systemie przydziału opcji na akcje lub innym systemie wynagradzania za wyniki;
2) nie obejmuje otrzymywania kwot wynagrodzenia w stałej wysokości w ramach planu emerytalnego, w tym wynagrodzenia odroczonego, z tytułu wcześniejszej pracy w danej jednostce zainteresowania publicznego w przypadku, gdy warunkiem wypłaty takiego wynagrodzenia nie jest kontynuacja zatrudnienia w danej jednostce zainteresowania publicznego.

2. [spełniam] / [nie spełniam]*

kryteria niezależności z zasady 2.3. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021” przez Radę Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. przyjętych uchwałą nr 13/1834/2021 z dnia 29 marca 2021 r. w zakresie braku rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce.

****[niepotrzebne skreślić]***

Jednocześnie oświadczam, że w razie zmiany stanu powyższych oświadczeń, niezwłocznie zawiadomię o tym Spółkę.

_____, dnia _____ r.

Miejsce

Data

Imię i nazwisko