

**Regulamin Komitetu Audytu
Rady Nadzorczej Global Cosmed Spółka Akcyjna**

I.

POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1

Regulamin określa skład, sposób powołania, zadania, zakres działania i tryb pracy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej („**Komitet**”) Global Cosmed Spółka Akcyjna („**Spółka**”).

§ 2

1. Podstawę powołania Komitetu stanowi art. 128 ust. 1 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa o biegłych rewidentach**”, Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm.), § 23 ust. 5 Statutu Spółki oraz § 16 ust. 1 i 2 Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.
2. Komitet ma charakter doradczy i opiniodawczy wobec Rady Nadzorczej i jest powoływany w celu zwiększenia efektywności wykonywania przez Radę Nadzorczą czynności nadzorczych w zakresie badania prawidłowości sprawozdawczości finansowej Spółki, wyników finansowych Spółki, efektywności systemu kontroli wewnętrznej, w tym audytu wewnętrznego oraz systemu zarządzania ryzykiem.

II.

SKŁAD I SPOSÓB POWOŁANIA KOMITETU

§ 3

1. Komitet składa się z 3 członków.
2. Członkowie Komitetu są powoływani przez Radę Nadzorczą spośród jej członków. Rada Nadzorcza mianuje Przewodniczącego i Zastępcę Przewodniczącego Komitetu spośród członków Komitetu.
3. Przynajmniej jeden członek Komitetu powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
4. Większość członków Komitetu, w tym jego Przewodniczący, powinna spełniać kryteria niezależności określone w art. 129 ust. 3 Ustawy o biegłych rewidentach.

5. Przynajmniej jeden z Członków Komitetu powinien posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.
6. Kadencja członków Komitetu pokrywa się z kadencją członków Rady Nadzorczej Spółki.
7. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej Spółki wybranego do Komitetu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu.
8. Członek Komitetu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.

III.

ZADANIA I ZAKRES DZIAŁALNOŚCI KOMITETU

§ 4

1. Komitet działa kolegialnie.
2. Zakres działania Komitetu obejmuje doradztwo oraz wykonywanie czynności opiniotwórczych w zakresie kompetencji Rady Nadzorczej, w odniesieniu do określonych poniżej dziedzin funkcjonowania Spółki oraz, o ile zezwalają na to obowiązujące przepisy prawa - grupy kapitałowej Spółki.
3. Do zadań komitetu audytu należy w szczególności:
 - 1) monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz funkcji audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania badania przez firmę audytorską;
 - 2) kontrolowanie i monitorowanie pracy, w tym niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
 - 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych Spółki oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;
 - 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;

- 5) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki;
 - 6) 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;
 - 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - 8) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6 powyżej;
 - 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
 - 10) zatwierdzanie usług świadczonych przez audytora;
 - 11) ocena dostosowania Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego lub innych podmiotów prowadzących nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę;
 - 12) przegląd systemów kontroli wewnętrznej, w tym mechanizmów kontroli finansowej, operacyjnej, zgodności z obowiązującymi przepisami, oceny ryzyka;
 - 13) raz w roku ocena i bieżące monitorowanie systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance, pod kątem zapewnienia, że główne ryzyka, związane w szczególności z przestrzeganiem przepisów prawa, są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane;
 - 14) analiza raportów i spostrzeżeń audytora wewnętrznego Spółki oraz odpowiedzi Zarządu na te spostrzeżenia, łącznie z badaniem stopnia niezależności audytora wewnętrznego oraz opiniowaniem zamiarów Zarządu Spółki w sprawie zatrudnienia i zwolnienia osoby kierującej komórką odpowiedzialną za audyt wewnętrzny;
 - 15) ocena adekwatności prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki.
4. Zakres działania Komitetu może obejmować inne, niż w wskazane w ust. 3 sprawy, zlecane przez Radą Nadzorczą.

5. W celu wykonywania swoich obowiązków Komitet Audytu korzysta z uprawnień Rady Nadzorczej przewidzianych w art. 382 § 4 Kodeksu spółek handlowych i § 25 Statutu Spółki i w szczególności może badać wszystkie dokumenty, żądać od Zarządu i pracowników Spółki sprawozdań i wyjaśnień, dokonywać rewizji majątku Spółki oraz dokonywać kontroli bieżących i planowanych wydatków Spółki.

IV.

SPOSÓB WYKONYWANIA CZYNNOŚCI PRZEZ KOMITET

§ 5

1. Posiedzenia Komitetu powinny odbywać się stosownie do potrzeb, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu.
2. Terminy posiedzeń Komitetu powinny być ustalane w taki sposób, aby zapewnione było prawidłowe wykonywanie jego zadań, w szczególności w zakresie wstępnej oceny dokumentów związanych z zakończeniem roku obrotowego oraz rekomendacji wyboru biegłego rewidenta.
3. Posiedzenia Komitetu będą odbywać się w miejscu wskazanym przez osobę zwołującą posiedzenie Komitetu zgodnie z § 6 ust. 1.
4. Z zastrzeżeniem bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa i z uwzględnieniem zakresu zadań Komitetu wyznaczonego w niniejszym Regulaminie, Komitet lub jego członkowie delegowani w uchwale Komitetu, są uprawnieni do żądania informacji i wyjaśnień od pracowników Spółki.
5. Komitet może wnioskować do Rady Nadzorczej o zlecenie wykonania określonych czynności kontrolnych w Spółce. Wykonawcą zleconych kontroli mogą być wskazani przez Radę Nadzorczą członkowie Komitetu, jednostka wewnętrzna Spółki lub firma zewnętrzna.

§ 6

1. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu oraz zawiadamia Przewodniczącego Rady Nadzorczej o posiedzeniu. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu. W razie nieobecności Przewodniczącego posiedzenie Komitetu zwołuje Zastępca Przewodniczącego lub inny członek Komitetu wskazany przez Przewodniczącego.
2. Z wnioskiem o zwołanie posiedzenia Komitetu, zawierającym proponowany porządek obrad, może wystąpić członek Komitetu lub Przewodniczący Rady Nadzorczej z własnej

inicjatywy lub na wniosek Prezesa Zarządu Spółki lub biegłego rewidenta Spółki. Posiedzenie zwołuje się na termin przypadający nie później niż w terminie 14 dni od dnia otrzymania wniosku.

3. Porządek obrad posiedzenia Komitetu ustala osoba zwołująca posiedzenie z uwzględnieniem treści wniosków o zwołanie posiedzenia.
4. Posiedzenia Komitetu zwoływane są w drodze zaproszenia wysłanego pocztą, faksem lub pocztą elektroniczną. Zawiadomienie o planowanym posiedzeniu Komitetu wraz z porządkiem obrad oraz materiałami dotyczącymi posiedzenia powinno być rozesłane wszystkim członkom Komitetu oraz Przewodniczącemu Rady Nadzorczej na co najmniej 7 dni przed jego terminem. W uzasadnionych przypadkach osoba zwołująca posiedzenie Komitetu może termin skrócić.
5. O zwołaniu posiedzenia Komitetu oraz proponowanym porządku jego obrad musi zostać powiadomiony Przewodniczący Rady Nadzorczej, w terminie, o którym mowa w ust. 4.
6. Komitet może odbyć posiedzenie bez formalnego zwołania, jeżeli wszyscy członkowie Komitetu wyrażą zgodę na odbycie tego posiedzenia i projektowany porządek obrad.

§ 7

1. Posiedzenia Komitetu otwiera i prowadzi Przewodniczący, a w razie jego nieobecności Zastępca Przewodniczącego Komitetu lub inny członek Komitetu wskazany przez Przewodniczącego.
2. Decyzje Komitetu podejmowane są w formie uchwał, przyjmowanych w drodze głosowania członków Komitetu. Uchwały Komitetu zapadają bezwzględną większością głosów. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego, a w przypadku jego nieobecności - Zastępcy Przewodniczącego Komitetu.
3. Dla ważności uchwał Komitetu wymagane jest prawidłowe zaproszenie na posiedzenie Komitetu wszystkich jego członków oraz obecności co najmniej połowy z nich, w tym Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Komitetu.
4. Ustalony w zawiadomieniu o zwołaniu posiedzenia Komitetu porządek obrad nie może zostać zmieniony lub uzupełniony w trakcie posiedzenia, którego dotyczy, chyba że w posiedzeniu uczestniczą wszyscy członkowie Komitetu i wszyscy wyrażą zgodę na zmianę lub uzupełnienie porządku obrad.

§ 8

Uchwały Komitetu mogą być podejmowane w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Uchwały podjęte w tym trybie są

ważne, jeśli wszyscy członkowie Komitetu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.

§ 9

Uchwały Komitetu zapadają w głosowaniu jawnym.

§ 10

1. Osoba zwołująca posiedzenie Komitetu może postanowić o zaproszeniu na jego posiedzenie osób spoza grona członków Komitetu, w szczególności członków Rady Nadzorczej, członków Zarządu, lub biegłego rewidenta, a także pracowników i współpracowników Spółki oraz zewnętrznych ekspertów.
2. Eksperci przybrani do pomocy Komitetowi Audytu, na ręce Przewodniczącego Komitetu składają oświadczenie zawierające zobowiązanie do zachowania poufności informacji uzyskanych w związku lub przy okazji wykonywania funkcji.
3. Eksperci, o których mowa w ust. 2 powyżej, mogą otrzymywać wynagrodzenie. Do ustalania wynagrodzenia przysługującego ekspertom, upoważniony jest Przewodniczący Komitetu. Koszty działania ekspertów ponosi Spółka.

§ 11

1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. Protokół sporządza wyznaczony przez Przewodniczącego Komitetu Audytu członek Komitetu lub osoba spoza jego grona.
2. Protokół powinien zawierać numer kolejny protokołu, datę i miejsce sporządzenia, listę obecnych, porządek obrad, wnioski zgłaszane przez członków Komitetu, treść uchwał i wyniki głosowania oraz zgłoszone zdania odrębne.
3. Protokół podpisują wszyscy członkowie Komitetu Audytu biorący udział w posiedzeniu oraz protokolant.
4. Protokoły z posiedzeń Komitetu przechowywane są w siedzibie Spółki.
5. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo wglądu w protokoły z posiedzeń Komitetu oraz inne dokumenty stanowiące wynik jego prac.

V.

POZOSTAŁE POSTANOWIENIA

§ 12

1. Członek Komitetu zobowiązany jest zachować w tajemnicy informacje uzyskane przez niego w związku z uczestnictwem w Komitecie.
2. Obowiązek zachowania tajemnicy dotyczy w szczególności informacji stanowiących

tajemnice przedsiębiorstwa Spółki (co obejmuje także informacje dotyczące grupy kapitałowej Spółki).

3. Obowiązek zachowania poufności, o którym mowa w ust. 1 i 2, nie dotyczy informacji publicznie dostępnych, jak również ujawnienia informacji o wykonywaniu obowiązku ciążącego na członku Komitetu z mocy przepisów prawa, orzeczenia sądu lub innego organu.

§ 13

1. Komitet składa Radzie Nadzorczej roczne pisemne sprawozdanie ze swojej działalności.
2. Sprawozdanie za dany rok powinno być złożone do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego. Sprawozdanie powinno obejmować ocenę działalności Komitetu pod kątem jego kompetencji do realizacji powierzonych mu zadań oraz skuteczności ich realizacji.

§ 14

1. Zarząd Spółki lub osoby przez niego wskazane zapewniają Komitetowi dostęp do dokumentów i środków technicznych potrzebnych do realizacji jego funkcji.
2. Obsługę administracyjno-techniczną Komitetu zapewnia Spółka.

§ 15

1. Regulamin Komitetu jest jawny i ogólnie dostępny.
2. Regulamin wchodzi w życie z dniem jego zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą.
3. Jakiegokolwiek zmiany niniejszego Regulaminu wymagają uchwały Rady Nadzorczej.

Niniejszy Regulamin został przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr 3/10/2021 z dnia 04.10.2021 r.