

Załącznik nr 1 do Uchwały Rady Nadzorczej nr 2/5/RN2025 z dnia 31 lipca 2025 r.

**Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej
spółki pod firmą Fabrity Spółka Akcyjna
(„Spółka”)**

przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr 2/5/RN2025 z dnia 31 lipca 2025 roku, działającej na podstawie § 14 ust. 5 Statutu Spółki

Zważywszy na to, że:

- w dniu 18 czerwca 2025 roku Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm., „**Ustawa**”) oraz § 14 ust. 4 Statutu Spółki, postanowiła o powołaniu Komitetu Audytu, działającego w ramach Rady Nadzorczej Fabrity S.A. ("**Komitet**");
- Rada Nadzorcza określa skład, zakres i tryb działania Komitetu;
Rada Nadzorcza postanawia uchwalić Regulamin Komitetu („**Regulamin**”) o następującej treści:

I. Postanowienia ogólne

1. Komitet realizuje zadania przewidziane w art. 130 Ustawy.
2. Komitet wypełnia zalecenia „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW” w odniesieniu do komitetów audytu oraz rekomendacje „Dobrych Praktyk Komitetów Audytu”.
3. Komitet pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej w zakresie jego zadań określonych w punkcie IV Regulaminu.
4. Komitet jest stałym komitetem Rady Nadzorczej Spółki.
5. Komitet działa na podstawie przepisów prawa, postanowień Statutu Spółki oraz postanowień Regulaminu.

II. Skład komitetu i sposób jego powoływania

1. Komitet składa się z co najmniej trzech członków, w tym z Przewodniczącego Komitetu, powołanych lub odwoływanych przez Radę Nadzorczą na okres kadencji członka spośród członków Rady Nadzorczej. Kadencja i mandat członka Komitetu wygasają z momentem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej. W przypadku zmniejszenia się liczby członków Komitetu, Rada Nadzorcza niezwłocznie uzupełnia jego skład. Przewodniczący Komitetu zapewnia sprawne przejęcie przez nowego członka Komitetu obowiązków wynikających z pracy w Komitecie.
2. Większość członków Komitetu, w tym Przewodniczący, jest niezależna od Spółki, tj. spełnia kryteria niezależności, o których mowa w art. 129 ust. 3 Ustawy.
3. Przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
4. Członkowie Komitetu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie Komitetu w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
5. W przypadku powołania Zastępcy Przewodniczącego Komitetu, Zastępca Przewodniczącego Komitetu podejmuje czynności określone Regulaminem w razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu.

III. Tryb działania Komitetu

1. Komitet sprawuje swoje funkcje kolegialnie.
2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu, który przygotowuje porządek obrad posiedzeń Komitetu oraz organizuje przygotowanie i dystrybucję dokumentów lub powierza wybranej przez siebie osobie z Komitetu lub spoza jej składu.
3. Członek Komitetu powinien dokładać wszelkich starań, aby uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu.
4. Posiedzenie Komitetu zwołuje i przewodniczy na nim Przewodniczący Komitetu, z podaniem celu oraz propozycji porządku obrad oraz dokładnego terminu (dzień i godzina) oraz miejsca posiedzenia:
 - a. z własnej inicjatywy Przewodniczącego Komitetu lub
 - b. na wniosek innego członka Komitetu lub członka Rady Nadzorczej, niebędącego członkiem Komitetu.

Posiedzenie w przypadku wskazanym w lit b powinno być zwołane niezwłocznie, tj. nie później niż w terminie 2 tygodni od dnia otrzymania wniosku. Jeżeli nie zostanie zrealizowany wniosek postawiony przez wnioskodawców wskazanych w zdaniu poprzednim, to wnioskodawcy mogą sami zwołać posiedzenie Komitetu, określając jednocześnie w zawiadomieniach skierowanych do członków Komitetu przyczynę takiego zwołania posiedzenia Komitetu oraz proponowany porządek obrad.
5. Posiedzenia Komitetu zwołuje się za uprzednim 7-dniowym powiadomieniem listem poleconym lub powiadomieniem dokonany przez telefaks lub e-mail. Posiedzenia Komitetu mogą się również odbywać bez formalnego zwołania.
6. Posiedzenia Komitetu mogą się odbywać telefonicznie lub w inny sposób umożliwiający wzajemne porozumienie wszystkich uczestniczących w takim posiedzeniu członków Komitetu i mogą przyjmować w szczególności formę telekonferencji lub wideokonferencji.
7. Posiedzenia Komitetu odbywają się w Warszawie lub jeśli wszyscy członkowie Komitetu wyrażą na to zgodę w innym miejscu na terenie Polski.
8. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia Komitetu pozostałych członków Rady Nadzorczej, członków Zarządu i pracowników Spółki, biegłego rewidenta oraz inne osoby, których udział w posiedzeniach Komitetu uznaje za ważny z punktu widzenia realizacji zadań Komitetu.
9. Komitet obraduje tak często jak jest to konieczne do skutecznej realizacji swoich zadań. Posiedzenia Komitetu mogą być zwyczajne lub nadzwyczajne. Zwyczajne posiedzenia powinny się odbyć co najmniej cztery razy w roku, z częstotliwością jeden raz na kwartał. Nadzwyczajne posiedzenie może być zwołane w każdej chwili. Ponadto, co najmniej raz w każdym kwartale roku obrotowego Komitet udziela Radzie Nadzorczej informacji o podejmowanych czynnościach nadzorczych oraz ich wynikach.
10. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje każdemu jego członkowi, a także członkom Rady Nadzorczej oraz Zarządu.
11. Uchwała Komitetu jest ważnie podjęta, jeżeli na posiedzenie Komitetu zostali zaproszeni wszyscy jej członkowie i w posiedzeniu uczestniczy co najmniej połowa członków Komitetu.
12. Posiedzenia Komitetu mogą się również odbywać przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, w szczególności w formie telekonferencji, wideokonferencji, z wykorzystaniem poczty elektronicznej, Internetu lub innych dostępnych środków komunikacji elektronicznej. W takim przypadku przyjmuje się, że miejscem odbycia posiedzenia i sporządzenia protokołu jest siedziba Spółki.
13. Uchwały Komitetu zapadają większością głosów obecnych, a w przypadku posiedzeń odbywających się przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość – większością głosów uczestniczących w posiedzeniu. W przypadku równej ilości głosów decydujący jest głos Przewodniczącego.

Załącznik nr 1 do Uchwały Rady Nadzorczej nr 2/5/RN2025 z dnia 31 lipca 2025 r.

14. Głosowania Komitetu są jawne.
15. Członkowie Komitetu głosujący przeciw uchwale mogą zgłosić do protokołu zdanie odrębne, jak również jego uzasadnienie.
16. Uchwały Komitetu mogą być podjęte także bez odbycia posiedzenia w drodze pisemnego głosowania lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Za datę podjęcia uchwały uważa się datę sporządzenia uchwały przez Przewodniczącego.
17. Uchwały podjęte na posiedzeniu, które odbywa się zgodnie z ust. 9 i lub w sposób i trybie opisanym w ust. 11 oraz 16 będą ważne, gdy wszyscy członkowie Komitetu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały oraz pod warunkiem zatwierdzenia protokołu przez każdego członka Komitetu, który brał w nim udział.
18. Członkowie Komitetu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Komitetu oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Komitetu. Oddanie głosu na piśmie nie może dotyczyć spraw wprowadzonych do porządku obrad na posiedzeniu Komitetu.
19. Porządek obrad Komitetu nie powinien być uzupełniany w trakcie posiedzenia. Wymogu powyższego nie stosuje się, gdy obecni są wszyscy członkowie Komitetu i wyrażają oni zgodę na zmianę lub uzupełnienie porządku obrad, a także gdy podjęcie określonych działań przez Komitet jest konieczne dla uchronienia Spółki przed szkodą.
20. Z każdego posiedzenia Komitetu sporządza się protokół, który zatwierdzany jest przez uczestniczących w posiedzeniu członków Komitetu. Uchwały Komitetu są protokołowane. Protokół powinien zawierać porządek obrad, imiona i nazwiska członków Komitetu uczestniczących w głosowaniu i liczbę głosów oddanych na poszczególne uchwały. W protokole zaznacza się również zdanie odrębne zgłoszone przez członka Komitetu wraz z jego ewentualnym umotywowaniem. Protokół podpisuje co najmniej Przewodniczący Komitet.
21. Protokoły z posiedzeń Komitetu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
22. Protokoły winny być zebrane w Księdze Protokołów przechowywanej w Biurze Zarządu. Do protokołów należy dołączyć przeciwne opinie obecnych członków Komitetu oraz przesłane w późniejszym czasie sprzeciwy nieobecnych członków Komitetu.

IV. Zakres zadań i obowiązków Komitetu

1. Do zadań Komitetu należy w szczególności:
 - a. monitorowanie:
 - i. procesu sprawozdawczości finansowej;
 - ii. skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - iii. wykonywania czynności rewizji finansowej;
 - b. kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki są świadczone przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
 - c. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób to badanie przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;
 - d. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - e. opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - f. opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - g. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;

- h. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 rozporządzenia nr 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 Spółce;
2. Komitet przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację, w której:
- a. wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
 - b. oświadcza, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - c. stwierdza, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. W przypadku gdy wybór, o którym mowa w ust. 2, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu:
- a. zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu wobec jednej z nich;
 - b. jest sporządzana w następstwie Procedury wyboru firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta wykonującego obowiązkowe czynności przeglądu, jak również badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Fabrity S.A. oraz Grupy Kapitałowej Fabrity zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej nr 1/O/2025 z dnia 28 lutego 2025 r. oraz spełniającą kryteria określone w art. 130 ust. 3 pkt. 2 Ustawy.
4. Komitet może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w ust. 1 powyżej.
5. Komitet może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem, Zarządem lub Radą Nadzorczą, lub kluczowy biegły rewident może żądać omówienia z Komitetem, Zarządem lub Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014.
6. W przypadku objęcia Spółki ustawowym obowiązkiem sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, które to podlegają atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez biegłego rewidenta uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na zasadach określonych ustawą o rachunkowości i Ustawą, zadania Komitetu zostaną odpowiednio rozszerzone na zasadach określonych przepisami Ustawy, chyba, że nastąpi powołanie odrębnego komitetu do wykonywania zadań we wskazanym zakresie. W takim przypadku Komitet nie wykonuje zadań powierzonych odrębnemu komitetowi.

V. Postanowienia końcowe

- 1. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszego Regulaminu wymagają dla swej ważności uchwały Rady Nadzorczej.
- 2. W sprawach nieuregulowanych w Regulaminie odpowiednie zastosowanie znajdują postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej spółki pod firmą Fabrity Spółka Akcyjna, Statutu Spółki oraz postanowienia powszechnie obowiązującego prawa oraz zasady „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW”.