

Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej BIOTON Spółka Akcyjna

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

§1

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

§2

1. Podstawę powołania Komitetu stanowi art. 86 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r. oraz §22 Statutu Spółki oraz §4 ust. 4 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, w tym Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Komitetu. Liczbę członków Komitetu określa Rada Nadzorcza.
2. Członkowie Komitetu, w tym jego Przewodniczący i Wiceprzewodniczący, są powoływani przez Radę Nadzorczą spośród jej członków. Rada Nadzorcza mianuje Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Komitetu spośród członków Komitetu.
3. Przynajmniej jeden z członków Komitetu Audytu musi spełniać warunki określone w art. 86 ust. 4 ustawy z dn. 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym [Dz. U. nr 77 poz. 649]

III. ZADANIA I ZAKRES DZIAŁALNOŚCI KOMITETU

§4

1. Komitet działa kolegialnie.
2. Zakres działania Komitetu obejmuje doradztwo oraz wykonywanie czynności opiniodawczych 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:
 - a. Sprawozdawczości finansowej;
 - b. Planowania finansowego rocznego i kwartalnego;
 - c. Realizacji przedkładanych Radzie Nadzorczej planów finansowych;
 - d. Badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta;
 - e. Systemu kontroli wewnętrznej i zewnętrznej, w tym audytu wewnętrznego;
 - f. Systemu zarządzania ryzykiem.

3. Zakres działania Komitetu może obejmować inne sprawy zlecone przez Radę Nadzorczą.
4. W celu wykonywania swoich obowiązków Komitet Audytu korzysta z uprawnień Rady Nadzorczej przewidzianych w art. 382 § 4 Kodeksu spółek handlowych i § 22 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.

§5

1. Do zadań Komitetu w zakresie doradztwa oraz wykonywania czynności opiniodawczych w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej Spółki należy w szczególności:
 - a. Wstępna ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, oraz rocznego sprawozdania finansowego Spółki;
 - b. Wstępna ocena rocznych skonsolidowanych sprawozdań grupy kapitałowej Spółki oraz sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej Spółki;
 - c. Wstępna ocena wszelkich dokumentów finansowych przedkładanych Radzie Nadzorczej, w szczególności rocznego planu finansowego sporządzonego przez Zarząd i sprawozdania z jego wykonania;
 - d. Opiniowanie podstawowych zasad istniejącego w Spółce systemu sprawozdawczości finansowej oraz przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków i rekomendacji dotyczących zasadności jego zmiany, a także informowanie Rady Nadzorczej o istotnych znanych Komitetowi nieprawidłowościach takiego systemu lub ryzykach związanych z jego organizacją i funkcjonowaniem.
2. Do zadań Komitetu w zakresie doradztwa oraz wykonywania czynności opiniodawczych w odniesieniu do badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta należy w szczególności:
 - a. Rekomendowanie Radzie Nadzorczej biegłych rewidentów Spółki wybieranych przez Radę Nadzorczą do badania lub dokonywania przeglądów sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej Spółki, jak również biegłych rewidentów, którym powierzane jest dokonywanie przeglądów lub badań innych sprawozdań finansowych Spółki oraz opiniowanie proponowanych warunków umów z biegłym rewidentem, w tym w zakresie jego wynagrodzenia;
 - b. Ocena rodzaju i zakresu zleczanych biegłemu rewidentowi Spółki prac niezwiązanych z badaniem lub przeglądem sprawozdań finansowych, jak również dokonywanych z tego tytułu wypłat na rzecz biegłego rewidenta, pod kątem ryzyka wystąpienia konfliktu interesów;
 - c. W przypadku rezygnacji przez biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych Spółki, w szczególności wypowiedzenia przez biegłego rewidenta umów zawartych ze Spółką lub spółką z grupy kapitałowej Spółki, ocena powodów takiej rezygnacji i przedstawienie Radzie Nadzorczej wniosków z takich ustaleń;
 - d. Przedstawienie Radzie Nadzorczej wniosków i rekomendacji wynikających z raportu i opinii biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki, w szczególności w przypadku odmowy wyrażenia opinii przez biegłego rewidenta, wyrażenia opinii negatywnej lub zgłoszenia zastrzeżeń do sprawozdania finansowego;
 - e. Wyrażenie opinii w kwestii czynności podejmowanych przez Zarząd Spółki w związku ze zgłoszonymi przez biegłego rewidenta zastrzeżeniami do sprawozdania finansowego lub zgłoszonymi w innej formie uwagami dotyczącymi prawidłowości sprawozdań finansowych lub stosowanych przez Spółkę lub grupę kapitałową Spółki zasad rachunkowości.

3. Do zadań Komitetu w zakresie doradztwa oraz wykonywania czynności opiniodawczych w odniesieniu do systemu kontroli wewnętrznej i zewnętrznej, w tym audytu wewnętrznego oraz systemu zarządzania ryzykiem należy w szczególności:
 - a. Opiniowanie efektywności istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków i rekomendacji dotyczących ich oceny, w tym zasadności zmiany, a także informowanie Rady Nadzorczej o wszelkich stwierdzonych nieprawidłowościach takich systemów lub ryzykach związanych z ich organizacją i funkcjonowaniem;
 - b. Wstępna ocena dokumentów dotyczących systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem w Spółce przedkładanych Radzie Nadzorczej, w szczególności rocznego planu czynności kontrolnych w Spółce zatwierdzanego przez Zarząd i sprawozdania z jego wykonania;
 - c. Ocena wyników kontroli wewnętrznych, w tym audytów wewnętrznych i harmonogramów usuwania stwierdzonych uchybień w wybranych obszarach;
 - d. Badanie raportów i zaleceń pochodzących od zewnętrznych organów regulacyjnych lub kontrolnych, dotyczących zgodności działalności Spółki z przepisami prawa oraz harmonogramów usuwania stwierdzonych uchybień.

IV. SPOSÓB WYKONYWANIA CZYNNOŚCI PRZEZ KOMITET

§6

1. Posiedzenia Komitetu powinny odbywać się stosownie do potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz na kwartał, 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 osobą zwołującą posiedzenie Komitetu zgodnie z §8 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.

§7

1. Posiedzenia Komitetu zwołuje jego Przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności – Wiceprzewodniczący 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 zawiadomienia jeżeli wszyscy członkowie Komitetu wyrażą zgodę na odbycie tego posiedzenia i projektowany porządek obrad.

§8

1. Posiedzenia Komitetu otwiera i prowadzi jego Przewodniczący a w razie jego nieobecności Wiceprzewodniczący 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 bezwzględna większością głosów. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego, a w przypadku jego nieobecności- Wiceprzewodniczącego Komitetu.
3. Dla ważności uchwał Komitetu wymagane jest prawidłowe zaproszenie na posiedzenie Komitetu wszystkich jego członków oraz obecność 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.

§9

Uchwały Komitetu mogą być podejmowane przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumienia się na odległość. Uchwały podjęte w tym trybie są ważne, jeśli wszyscy członkowie Komitetu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.

§10

Uchwały Komitetu zapadają w głosowaniu jawnym.

§11

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.

§12

1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. Protokół sporządza Sekretarz Rady Nadzorczej.
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. Tekst projektu protokołu posiedzenia Komitetu zostaje przesłany wszystkim obecnym na tym posiedzeniu członkom Komitetu nie później, niż wraz z zawiadomieniem o kolejnym posiedzeniu Komitetu.

4. Protokół podlega zatwierdzeniu na kolejnym posiedzeniu Komitetu. Ustalony tekst podpisują wszyscy członkowie Komitetu obecni na posiedzeniu, którego protokół dotyczy, zaś Sekretarz Rady Nadzorczej parafuje każdą stronę protokołu. W uzasadnionych przypadkach protokół jest sporządzany i zatwierdzany w dniu odbycia posiedzenia, którego protokół dotyczy.
5. Protokoły z posiedzeń Komitetu przechowywane są w siedzibie Spółki.
6. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo wglądu w protokoły z posiedzeń Komitetu oraz inne dokumenty stanowiące wynik jego prac.

V. POZOSTAŁE POSTANOWENIA

§13

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.

§14

1. Komitet składa Radzie Nadzorczej roczne pisemne sprawozdania ze swojej działalności. 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.
2. Na każdym posiedzeniu Rady Nadzorczej, Przewodniczący Komitetu a w przypadku jego nieobecności – Wiceprzewodniczący lub inny członek Komitetu wskazany przez Przewodniczącego, przedstawia Radzie Nadzorczej informację o pracach Komitetu w okresie, jaki upłynął od ostatniego posiedzenia Rady Nadzorczej, w szczególności o podjętych przez niego uchwałach (o ile nie są one przedkładane Radzie w związku z innym punktem porządku obrad jej posiedzenia).

§15

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.

§16

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 zatwierdzenia Rady Nadzorczej.