

PCC EXOL SPÓŁKA AKCYJNA

Z SIEDZIBĄ W BRZEGU DOLNYM

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU

przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr 56/17 z dnia 20 października 2017 r.

ROZDZIAŁ 1. POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1

Podstawy działania Komitetu

1. Komitet Audytu PCC EXOL Spółka Akcyjna z siedzibą w Brzegu Dolnym (dalej też: „**Spółka**”), zwany dalej „**Komitetem**” pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.
2. Komitet wykonuje czynności przewidziane Regulaminem Rady Nadzorczej, przepisami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „**Ustawa o biegłych rewidentach**”), Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/56/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r., Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 i regulacjami z zakresu spółek publicznych oraz wynikające z uchwał Rady Nadzorczej i postanowień niniejszego Regulaminu.

ROZDZIAŁ 2. SKŁAD KOMITETU. WYBÓR PRZEWODNICZĄCEGO

§ 2

Skład Komitetu

1. Komitet Audytu składa się z minimum 3 (trzech) członków, spośród których minimum połowa, w tym Przewodniczący Komitetu, spełnia kryteria niezależności, zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.
2. O ile przepisy powszechnie obowiązującego prawa nie stanowią inaczej, przynajmniej 1 (jeden) z członków posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, jak również przynajmniej 1 (jeden) z członków posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.
3. Rada Nadzorcza ustala liczbę członków danej kadencji Komitetu, powołuje i odwołuje jego członków spośród członków Rady, a także wybiera Przewodniczącego Komitetu spośród członków Komitetu.
4. Kadencja i mandat członka Komitetu wygasają wraz z wygaśnięciem kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej.
5. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Komitetu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, na najbliższym posiedzeniu Rady Nadzorczej na jego miejsce powoływany jest nowy członek. Alternatywnie, jeśli zezwalają na to przepisy powszechnie obowiązującego prawa, liczba członków może ulec zmniejszeniu poprzez zmianę uchwały Rady Nadzorczej określającej liczbę członków Komitetu danej kadencji.
6. Jeśli ograniczona liczba członków Rady Nadzorczej nie pozwala na wybranie z jej grona członka lub członków Komitetu, brakujących do osiągnięcia wymaganego minimum i spełniających wymagane prawem kryteria, Rada Nadzorcza występuje do Zarządu z wnioskiem o zwołanie Walnego Zgromadzenia lub samodzielnie zwołuje Walne Zgromadzenie, proponując porządek obrad zawierający uchwałę o powołaniu nowych członków Rady Nadzorczej.
7. Poprzedni Przewodniczący Komitetu, tj. sprawujący funkcję podczas poprzedniej kadencji lub ten, którego mandat wygasł przed upływem kadencji wszystkich członków Rady Nadzorczej, obowiązany jest przekazać całość dokumentacji spraw prowadzonych przez Komitet nowo wybranemu Przewodniczącemu.

§ 3

Oświadczenia

1. Spełnienie kryteriów niezależności oraz posiadanie kompetencji, o których mowa w § 2 ust. 2 powyżej potwierdzone są w oświadczeniach kandydata na członka Komitetu (dalej też: „**Oświadczenia kandydata**”), składanych na piśmie najpóźniej na posiedzeniu Rady Nadzorczej, w którego porządku obrad przewidziano wybór członków Komitetu Audytu.
2. Członkowie Komitetu Audytu potwierdzają aktualność Oświadczenia kandydata oraz wyrażają zgodę na powołanie do Komitetu i zgodę na pełnienie funkcji Przewodniczącego Komitetu Audytu w oświadczeniach składanych Radzie Nadzorczej na piśmie najpóźniej 30 dni od dnia ich wyboru do Komitetu Audytu (dalej: „**Oświadczenia**”).

ROZDZIAŁ 3. UPRAWNIENIA I OBOWIĄZKI KOMITETU. POSIEDZENIA

§ 4

Uprawnienia i obowiązki Komitetu

1. Komitet sprawuje funkcje konsultacyjno-doradcze, czuwając przede wszystkim nad wyborem podmiotów dokonujących badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej, w której Spółka jest jednostką dominującą (dalej też: „**sprawozdanie finansowe**” lub „**sprawozdania finansowe**”) i ich niezależnością oraz pośrednicząc w komunikacji pomiędzy takimi podmiotami a Spółką.
2. Kompetencje Komitetu Audytu określa Regulamin Komitetu Audytu oraz przepisy powszechnie obowiązującego prawa, w szczególności Ustawa o biegłych rewidentach.
3. Komitet może wyrażać niewiążącą opinię we wszystkich sprawach finansowych dotyczących Spółki oraz występować do Rady Nadzorczej i Zarządu z wnioskami i inicjatywami.

§ 5

Kompetencje Komitetu

1. W szczególności do kompetencji Komitetu Audytu należy:
 - 1) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
 - 2) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, Komitet bada w szczególności:
 - a) adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,
 - b) systemy kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedury zapewniające efektywne działanie tych systemów,
 - c) efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów wewnętrznych,
 - d) przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki;
 - 3) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej;
 - 4) kontrolowanie i monitorowanie niezależności podmiotu dokonującego badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której Spółka jest jednostką dominującą (dalej też: „**sprawozdanie finansowe**” lub „**sprawozdania finansowe**”);
 - 5) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;
 - 6) ocena niezależności podmiotu dokonującego badania sprawozdań finansowych oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego;
 - 7) opracowywanie polityki wyboru podmiotu dokonującego badania sprawozdań finansowych;
 - 8) opracowywanie polityki świadczenia przez podmiot dokonujący badania sprawozdań finansowych, podmioty z nim powiązane oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;

- 9) określanie procedury wyboru podmiotu dokonującego badania sprawozdań finansowych przez Spółkę;
 - 10) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania podmiotu dokonującego badania sprawozdań finansowych, zgodnie z politykami i procedurą, o których mowa w pkt 7-9, zawierającej:
 - a) uzasadnienie,
 - b) przynajmniej 2 (dwie) możliwości powierzenia zlecenia badania,
 - c) należyście uzasadnioną preferencję wobec jednej z możliwości, o której mowa w pkt b;
 - 11) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
2. Do kompetencji Komitetu Audytu należy także:
- 1) omawianie wszelkich problemów lub zastrzeżeń, które mogą wynikać z badania sprawozdań finansowych Spółki;
 - 2) zapewnienie jak najpełniejszej komunikacji pomiędzy podmiotem dokonującym badania sprawozdań finansowych a Radą Nadzorczą;
 - 3) współpraca z audytorem wewnętrznym Spółki;
 - 4) analiza uwag kierowanych do Zarządu sporządzonych przez podmiot dokonujący badania sprawozdań finansowych oraz odpowiedzi Zarządu;
 - 5) analiza raportów audytorów wewnętrznych Spółki oraz odpowiedzi Zarządu na zawarte w tych raportach uwagi i postulaty;
 - 6) składanie Radzie Nadzorczej corocznego sprawozdania ze swojej działalności.

§ 6

Sposób wykonywania obowiązków

1. W celu realizacji swoich uprawnień i obowiązków Komitet może:
 - 1) żądać, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu;
 - 2) żądać omówienia przez podmiot dokonujący badania sprawozdań finansowych z Komitetem, Radą Nadzorczą lub Zarządem kluczowych kwestii wynikających z badania sprawozdania finansowego;
 - 3) zapraszać na spotkania lub posiedzenia osoby trzecie, w szczególności ekspertów z określonych dziedzin zobowiązując je jednocześnie do zachowania w tajemnicy powziętych w związku z tym informacji;
 - 4) wnioskować do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii przez zewnętrznych ekspertów z zakresu prac Komitetu Audytu;
 - 5) żądać harmonogramu pracy audytorów wewnętrznych i zewnętrznych.
 - 6) wybrać sekretarza odpowiedzialnego za protokołowanie posiedzeń i odpowiednią archiwizację dokumentów Komitetu.
2. W przypadku powołania zewnętrznych ekspertów lub wyboru sekretarza niebędącego jednocześnie członkiem Komitetu, Spółka zawiera z nimi umowę i pokrywa koszty ich wynagrodzenia zobowiązując ich jednocześnie do zachowania w tajemnicy informacji powziętych w związku z wykonywaniem umowy i nie udostępniania ich osobom trzecim.

§ 7

Posiedzenia Komitetu

1. Komitet działa i podejmuje uchwały kolegialnie.
2. Komitet odbywa posiedzenia w miarę potrzeb.
3. Posiedzenia zwołuje Przewodniczący Komitetu lub osoba przez niego upoważniona. W razie uzasadnionej potrzeby, posiedzenie może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej, Wiceprzewodniczącego lub osobę upoważnioną przez Przewodniczącego Rady.
4. Posiedzenia mogą być zwołane przez osoby wymienione w ust. 3 powyżej, z inicjatywy członka Komitetu, innego członka Rady Nadzorczej lub Zarządu Spółki wraz ze wskazaniem proponowanego porządku obrad.
5. O terminie, miejscu i porządku obrad planowanego posiedzenia należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.
6. Protokoły z posiedzeń Komitetu przedkładane są Radzie Nadzorczej.
7. Wnioski, zalecenia i rekomendacje Komitetu przedkładane są Radzie Nadzorczej i Zarządowi.

8. W posiedzeniach Komitetu mogą uczestniczyć bez prawa udziału w głosowaniu pozostali członkowie Rady Nadzorczej, a na zaproszenie osoby zwołującej Komitet także członkowie Zarządu
9. W pozostałym zakresie, dotyczącym zwoływania i przebiegu posiedzeń Komitetu oraz sporządzania protokołów, postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej stosuje się odpowiednio.

ROZDZIAŁ 4. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 8

Obowiązek poufności

1. Członkowie Komitetu Audytu powinni zachować w tajemnicy informacje powzięte w związku z wykonywaniem praw i obowiązków w Komitecie i nie udostępniać ich innym osobom, jeżeli nie będzie to niezbędne do prawidłowego pełnienia funkcji członka Komitetu.
2. Jeżeli podczas wykonywania czynności przez Komitet Audytu, w tym na posiedzeniu Komitetu, powstanie informacja poufna w rozumieniu przepisów dotyczących obowiązków informacyjnych spółek publicznych lub inna informacja podlegająca publikacji w formie raportu giełdowego, zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami, a także zgodnie z Indywidualnym Standardem Raportowania PCC EXOL S.A., osoba posiadająca tę informację lub – w przypadku informacji powstałej podczas posiedzenia Komitetu – Przewodniczący lub osoba przez niego upoważniona niezwłocznie przekazuje ją do Działu Relacji Inwestorskich funkcjonującego w Spółce za pomocą wiadomości e-mail oznaczonej w temacie jako „poufne” na adres poczty elektronicznej Spółki przeznaczonej do relacji inwestorskich, której adres wskazywany jest na stronie internetowej Spółki w zakładce Relacje Inwestorskie.

§ 9

Koszty działalności. Obsługa administracyjna

1. Koszty działalności Komitetu pokrywa Spółka.
2. Komitet korzysta z pomieszczeń biurowych, urządzeń i materiałów Spółki.
3. Obsługę Komitetu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

§ 10

Wynagrodzenie członków Komitetu

Walne Zgromadzenie może zdecydować o przyznaniu wynagrodzenia członkom Komitetu Audytu, niezależnego od wynagrodzenia przysługującego im z tytułu pełnienia obowiązków członków Rady Nadzorczej.

§ 11

Stosowanie postanowień Regulaminu

1. Niniejszy Regulamin wchodzi w życie z dniem uchwalenia go przez Radę Nadzorczą.
2. W sprawach nieuregulowanych niniejszym Regulaminem mają zastosowanie postanowienia Statutu Spółki i Regulaminu Rady Nadzorczej oraz przepisów powszechnie obowiązującego prawa, w szczególności Kodeksu spółek handlowych, Ustawy o biegłych rewidentach oraz regulacji z zakresu spółek publicznych.
3. Postanowienia Regulaminu niezgodne ze Statutem lub przepisami powszechnie obowiązującego prawa nie mają zastosowania. Nie wpływa to na stosowanie pozostałych postanowień Regulaminu.
4. Regulamin udostępniony jest na stronie internetowej Spółki.