

Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Radpol S.A.

przyjęty Uchwałą Rady Nadzorczej nr 38/06/2011 z dnia 11 marca 2011.

Postanowienie ogólne

§ 1

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Radpol S.A. zwany dalej „Komitetem Audytu” lub „Komitetem” pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze oraz kontrolne w ramach Rady Nadzorczej Radpol S.A.

Wybór i skład Komitetu Audytu

§ 2

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech członków, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej.
2. W skład Komitetu powinien wchodzić co najmniej jeden członek Rady Nadzorczej posiadający status niezależnego członka Rady Nadzorczej oraz kwalifikacje i doświadczenie w zakresie rachunkowości lub rewizji finansowej.
3. Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
4. Pierwszy Komitet Audytu zostaje powołany z dniem 19 listopada 2010 r. (na okres kadencji obecnej Rady Nadzorczej powołanej w dniu 27 kwietnia 2009r.).
5. Z zastrzeżeniem pkt 4 powyżej, Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.

Zmiany w składzie Komitetu Audytu

§3

1. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Komitetu Audytu nie będzie wchodził żaden członek spełniający wymogi, o których mowa w § 2 ust. 2 niniejszego Regulaminu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po

odbyciu się Walnego Zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.

2. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.

Uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu

§ 4

1. Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie:
 - 1) monitorowania i kontroli procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce,
 - 2) skuteczności funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego w Spółce,
 - 3) właściwego funkcjonowania systemów identyfikacji i zarządzania ryzykiem,
 - 4) zapewnienia niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów.
2. W ramach czynności nadzoru dotyczących sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu:
 - 1) analizuje informacje przedstawiane przez Zarząd i Audytora dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki,
 - 2) ma prawo do posiadania informacji dotyczących harmonogramu prac audytora zewnętrznego,
 - 3) analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi, sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta,
 - 4) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego.
3. W ramach czynności nadzoru dotyczących kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego Komitet Audytu bada informacje przedstawione przez Zarząd/audytora Spółki dotyczące:
 - 1) celowości i sposobu prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,
 - 2) systemów kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedur zapewniających efektywne działanie tych systemów,
 - 3) efektywności audytu wewnętrznego oraz dostępności odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych,
 - 4) przestrzegania dyscypliny finansowej i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki.

4. W ramach nadzoru nad zarządzaniem ryzykiem Komitet Audytu w szczególności:
 - 1) opiniuje projekty zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki,
 - 2) opiniuje projekty zasad dotyczących procesów szacowania kapitału wewnętrznego, zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego,
 - 3) ocenia przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie kwartalnych raportów, przekazywanych przez właściwe jednostki Spółki, oraz przedstawia rekomendacje w tym zakresie,
 - 4) ocenia dostosowanie Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę,
 - 5) opiniuje projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z obowiązującymi przepisami, normami i polityką Spółki,
 - 6) ocenia wykonywanie przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania Zarządu o nieprawidłowościach w Spółce.
5. W ramach zapewnienia niezależności audytorów zewnętrznych Komitet w szczególności:
 - 1) przedstawia rekomendacje dotyczące wyboru podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego (audytora zewnętrznego), jak również jego zmiany, ocenę jego pracy, w szczególności w aspekcie jego niezależności,
 - 2) wyraża opinię w sprawie angażowania audytora zewnętrznego w wykonywanie innych usług, niż badanie sprawozdań finansowych Spółki, oraz przedstawia stanowiska odnośnie polityki Spółki w tym zakresie,
 - 3) przedstawia rekomendację dotyczącą wysokości wynagrodzenia należnego zewnętrznemu audytorowi z tytułu badania sprawozdań finansowych Spółki, jak również z tytułu jakichkolwiek innych świadczeń na rzecz Spółki oraz przeprowadza, w okresach półrocznych, badania wielkości wynagrodzenia wypłacanego audytorowi,
 - 4) monitoruje niezależność audytora zewnętrznego i jego obiektywizm w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań,
 - 5) dokonuje przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje audytora zewnętrznego.

§ 5

W celu wykonania w imieniu Rady Nadzorczej czynności określonych w § 4 Komitet Audytu może:

- 1) żądać przedłożenia przez Spółkę określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności,
- 2) zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednie doświadczenie potrzebne do badania pewnych zagadnień odpowiadające warunkom zawartym określonym w par.11 oraz par.9,12.

§ 6

Spółka zobowiązana jest do zapewnienia akcjonariuszom Spółki możliwości przedkładania Przewodniczącemu Komitetu Audytu w formie elektronicznej wniosków i uwag do funkcjonowania Spółki, w tym w szczególności do przedstawianych przez Spółkę sprawozdań finansowych oraz innych raportów informacyjnych.

§ 7

Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności określonych niniejszym Regulaminem nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z ich odpowiedzialności.

Obowiązki Komitetu Audytu

§ 8

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - 1) podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań,
 - 2) sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.
2. Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.
3. Co najmniej raz w roku Komitet Audytu powinien przekazywać do publicznej wiadomości na stronie internetowej Spółki:
 - 1) zakres obowiązków Komitetu Audytu,
 - 2) informacje dotyczące składu Komitetu Audytu, liczby odbytych posiedzeń i uczestnictwa w posiedzeniach w ciągu roku oraz głównych działań i oświadczenie co do oceny audytu Spółki i sposobu jego ustalenia.

Posiedzenia Komitetu Audytu

§ 9

1. Komitet Audytu działa kolegialnie.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu
3. Komitet Audytu odbywa posiedzenia co najmniej dwa razy do roku w tym, przynajmniej raz z udziałem audytora, w terminach ustalonych przez

- Przewodniczącego Komitetu. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.
4. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z inicjatywy członka Komitetu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu oraz wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.
 5. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba taka może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie właściwemu członkowi Zarządu Spółki.
 6. Posiedzenie Komitetu Audytu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.
 7. Porządek posiedzenia Komitetu Audytu oraz materiały dodatkowe przekazuje się członkom Komitetu w terminie 7 dni przed datą posiedzenia.
 8. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni. Komitet Audytu w wyjątkowych przypadkach może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
 9. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw”, decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
 10. Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej.
 11. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych członków Komitetu Audytu.
 12. W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć, bez prawa udziału w głosowaniu pozostali członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, przedstawiciel audytora wewnętrznego i zewnętrznego oraz inni zaproszeni goście. Przewodniczący Komitetu może zwołać posiedzenie Komitetu bez udziału wszystkich lub części wymienionych wyżej osób, z tym jednak, że przynajmniej raz w roku, w ramach posiedzenia Komitetu, powinno odbyć się spotkanie członków Komitetu, wyłącznie z udziałem przedstawicieli audytora zewnętrznego i wewnętrznego.
 13. Komitet Audytu, w celu wykonywania swoich zadań może spotykać się z pracownikami Spółki bez obecności członków Zarządu.
 14. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu, a także członkom Zarządu. Komitet Audytu obowiązany jest dodatkowo do weryfikacji wypełniania przez Spółkę wymogów istniejących przepisów dotyczących zgłaszania przez pracowników

istotnych nieprawidłowości w Spółce i niezależnego badania takich spraw w celu podjęcia ewentualnych środków zaradczych.

Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu

§ 10

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół.
2. Protokół podpisują wszyscy członkowie Komitetu Audytu, którzy uczestniczyli w posiedzeniu.
3. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.
4. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami, rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
5. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

Specjaliści i eksperci

§ 11

1. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.
2. Komitet może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona członków Komitetu Audytu.
3. Eksperci, o których mowa w ust. 2, mogą otrzymywać wynagrodzenie. W takim przypadku Spółka obowiązana jest zawrzeć odpowiednie umowy z ekspertami oraz osobami obsługującymi komitet audytu do sumy 20.000 zł. rocznie. W przypadku uzasadnionej konieczności podwyższenia wydatków, decyzję podejmuje Rada Nadzorcza.
4. Wszystkie koszty działalności Komitetu Audytu pokrywa Spółka

Postanowienia końcowe

§ 12

1. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
2. Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu

nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu, wybranemu zgodnie z § 2 ust. 5 niniejszego Regulaminu.