
**REGULAMIN
KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ „MEX POLSKA” S.A. Z SIEDZIBĄ W ŁODZI**

**ZAŁĄCZNIK DO UCHWAŁY RADY NADZORCZEJ „MEX POLSKA” S.A.
NR 2/10/2017 Z DNIA 18 PAŹDZIERNIKA 2017 ROKU**

POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1

1. Regulamin określa sposób organizacji, zadania oraz zasady działania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej „Mex Polska” S.A. (dalej zwany: „**Komitetem Audytu**”).
2. Komitet Audytu jest stałym komitetem Rady Nadzorczej Spółki, pełniącym funkcje doradcze dla Rady Nadzorczej i wspierającym Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolno-nadzorczych.
3. Przy wykonywaniu swoich zadań Komitet Audytu kieruje się w szczególności postanowieniami niniejszego Regulaminu, wymogami wynikającymi z przepisów prawa, w tym w szczególności z Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1089; dalej: „Ustawa”), oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (dalej: „Rozporządzenie”).

§ 2

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej 3 (trzech) członków, w tym Przewodniczącego.
2. Członkowie Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący, są powoływani przez Radę Nadzorczą, spośród swoich członków.
3. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, musi spełniać kryteria niezależności od Spółki określone w art. 129 ust. 3 i 4 Ustawy.
4. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
5. Członkowie Komitetu Audytu powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
6. Kadencja członków Komitetu Audytu nie jest wspólna i pokrywa się z kadencją członków Rady Nadzorczej.
7. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu.
8. Członkowie Komitetu Audytu mogą być w każdym czasie odwołani przez Radę Nadzorczą ze składu Komitetu.
9. Członkowie Komitetu Audytu mogą otrzymywać dodatkowe wynagrodzenie za udział w posiedzeniach Komitetu Audytu. Wysokość wynagrodzenia dla członków Komitetu Audytu uchwała Walne Zgromadzenie Spółki.

ZADANIA KOMITETU AUDYTU

§ 3

1. Podstawowym zadaniem Komitetu Audytu jest wspieranie Rady Nadzorczej jako statutowego organu Spółki w wykonywaniu jej obowiązków kontrolnych i nadzorczych, w szczególności w zakresie prawidłowego stosowania przez Spółkę zasad sprawozdawczości finansowej, wewnętrznej kontroli Spółki oraz współpracy z biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi.
2. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - 1) monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
 - 2) kontrolowanie i monitorowanie 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 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;
 - 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;
 - 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, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6;
 - 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
3. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w ust. 2.
4. Komitet Audytu omawia z kluczowym biegłym rewidentem zagadnienia zawarte w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia.
5. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w ust. 2.

-
6. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia.

ZASADY DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU

§ 4

1. Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegialnie.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący. Sprawuje on również nadzór nad przygotowywaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
4. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się nie rzadziej jednak niż dwa razy w ciągu roku obrotowego, przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych – półrocznego i rocznego.
5. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia, zawierające porządek obrad i materiały będące przedmiotem obrad, należy przesłać członkom Komitetu Audytu co najmniej na 3 dni przed terminem posiedzenia Komitetu Audytu listem poleconym lub za pośrednictwem poczty elektronicznej.
6. W posiedzeniach Komitetu Audytu mogą uczestniczyć pozostali członkowie Rady Nadzorczej i członkowie Zarządu oraz inne zaproszone osoby, których udział w posiedzeniach Komitetu uznaje się za konieczny z punktu widzenia realizacji zadań Komitetu Audytu.
7. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali prawidłowo zawiadomieni.
8. Komitet Audytu może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Uchwała podjęta w taki sposób jest ważna, jeżeli wszyscy członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.
9. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane bezwzględną większością głosów. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw”, decyduje głos Przewodniczącego.
10. Z posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół. Protokół podpisują wszyscy obecni na posiedzeniu członkowie Komitetu Audytu.
11. Protokół z posiedzenia Komitetu Audytu wraz z podjętymi na nim uchwałami Przewodniczący przekazuje Przewodniczącemu Rady Nadzorczej niezwłocznie po jego podpisaniu. W przypadku podejmowania uchwał w trybie określonym w ust. 8 niniejszego Regulaminu, Przewodniczący przekazuje Przewodniczącemu Rady Nadzorczej notatkę zawierającą treść podjętych uchwał oraz wynik głosowania. Notatka powinna być podpisana przez Przewodniczącego.

-
12. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej roczne pisemne sprawozdanie ze swojej działalności. Sprawozdanie za dany rok obrotowy powinno zostać złożone do końca kwartału następnego roku obrotowego. Sprawozdania te Spółka udostępnia akcjonariuszom w siedzibie Spółki.
 13. Przy wykonywaniu swoich zadań Komitet Audytu może korzystać z usług doradców, ekspertów lub konsultantów zewnętrznych. W takim przypadku Komitet Audytu za pośrednictwem Przewodniczącego Rady Nadzorczej występuje do Zarządu z wnioskiem o zawarcie przez Spółkę umowy z doradcą, ekspertem lub konsultantem, określając jednocześnie przedmiot usług, które powinny zostać objęte umową. Koszty świadczenia usług przez doradców, ekspertów lub konsultantów zewnętrznych ponosi Spółka.
 14. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych członków Komitetu Audytu.

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 5

1. Obsługę biurową Komitetu Audytu zapewnia Zarząd Spółki.
2. Spółka pokrywa koszty funkcjonowania Komitetu Audytu.

§ 6

1. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie Komitetu Audytu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej, Statutu Spółki oraz Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, z wyłączeniem zasad, co do których Zarząd Spółki złożył zgodnie z regulaminem giełdy oświadczenie o ich niestosowaniu, a także przepisy Ustawy.
2. Niniejszy Regulamin Komitetu Audytu dostępny jest w siedzibie Spółki.