

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
BIO PLANET S.A.**

§ 1

POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Regulamin określa szczegółowe zadania, uprawnienia i kompetencje, jak również sposób powoływania, skład oraz zasady funkcjonowania Komitetu Audytu w zakresie nieuregulowanym w przepisach prawa, Statucie oraz Regulaminie Rady.
2. Ilekroć w Regulaminie jest mowa o:
 - 1) **Dobrych Praktykach KNF** – należy przez to rozumieć stanowisko Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego opublikowane w dniu 24 grudnia 2019 r.- dokument pn. „*Dobre praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu*”;
 - 2) **Komitecie, Komitecie Audytu** - należy przez to rozumieć komitet audytu Spółki;
 - 3) **Przewodniczącym Rady** – należy przez to rozumieć przewodniczącego Rady;
 - 4) **Przewodniczącym Komitetu** – należy rozumieć przez to przewodniczącego Komitetu;
 - 5) **Radzie, Radzie Nadzorczej** - należy przez to rozumieć radę nadzorczą Spółki;
 - 6) **Regulaminie** - należy przez to rozumieć niniejszy regulamin Komitetu;
 - 7) **Regulaminie Rady** – należy przez to rozumieć regulamin Rady;
 - 8) **Rozporządzeniu** – należy przez to rozumieć Rozporządzenie 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27 maja 2014 r);
 - 9) **Spółce** - należy przez to rozumieć Bio Planet S.A. z siedzibą w Wilkowej Wsi;
 - 10) **Statucie** - należy przez to rozumieć statut Spółki;
 - 11) **Ustawie o biegłych rewidentach** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w zakresie funkcjonowania komitetu audytu (Dz. U z 2020 r., poz. 1415 ze zm.);
 - 12) **Walnym Zgromadzeniu** - należy przez to rozumieć zwyczajne albo nadzwyczajne walne zgromadzenie Spółki;
 - 13) **Wiceprzewodniczącym Rady** – należy przez to rozumieć wiceprzewodniczącego Rady;
 - 14) **Zarządzie** - należy przez to rozumieć zarząd Spółki.

§ 2

ZASADY FUNKCJONOWANIA KOMITETU

1. Komitet pełni funkcje kontrolno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.
2. Komitet działa w oparciu o przepisy prawa, w szczególności Ustawy o biegłych rewidentach oraz postanowienia Statutu, Regulaminu Rady, Regulaminu oraz Dobre Praktyki KNF.
3. Komitet powoływany jest w celu zwiększenia efektywności wykonywania przez Radę Nadzorczą czynności nadzorczych w zakresie sprawozdawczości finansowej i rewizji finansowej Spółki, jak również w zakresie systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem.
4. Komitet realizuje swoje zadania poprzez przedstawienie Radzie Nadzorczej wniosków, rekomendacji, opinii i sprawozdań dotyczących zakresu jego działań.

§ 3

SKŁAD KOMITETU

1. W skład Komitetu wchodzi co najmniej trzech członków, powoływanych przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu, wybierany przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.
3. Kadencja jest wspólna dla członków Komitetu i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
4. Większość członków Komitetu, w tym Przewodniczący Komitetu, spełnia warunki niezależności w rozumieniu art. 129 ust. 3 Ustawy o biegłych rewidentach.
5. W skład Komitetu wchodzi co najmniej jeden członek, który posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
6. Członkowie Komitetu Audytu powinni posiadać wiedzę 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 Komitetu posiadają w określonych zakresach wiedzę z zakresu tej branży.

7. Przed objęciem funkcji w Komitecie członkowie składają pisemne oświadczenie o spełnianiu warunków, o których mowa w art. 76 ust. 1 – 3 Ustawy o biegłych rewidentach.
8. Członkostwo w Komitecie ustaje wraz z ustaniem członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki.
9. Z zastrzeżeniem postanowień Statutu, członek Komitetu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.
10. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu przed upływem kadencji członka Rady, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu poprzez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady, biorąc pod uwagę konieczność spełniania przez nowo powołanego członka Komitetu wymagań określonych w niniejszym paragrafie.
11. Ustępujący Przewodniczący Komitetu powinien przekazać nowemu Przewodniczącemu Komitetu całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu za jego kadencji.

§ 4

KOMPETENCJE KOMITETU

1. Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych, w tym w szczególności w zakresie:
 - 1) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej;
 - 2) monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - 3) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania;
 - 4) kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
 - 5) informowania Rady Nadzorczej Spółki 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) dokonywania oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażania zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - 7) opracowywania polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - 8) opracowywania polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - 9) określania procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - 10) przedstawiania Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich zgodnie z opracowanymi przez Komitet Audytu politykami;
 - 11) przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
2. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 1, czynności nadzorczych.

§5

REALIZACJA ZADAŃ USTAWOWYCH

1. W ramach czynności monitorowania dotyczących sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu w szczególności:
 - 1) analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej Spółki oraz szacunkowe dane lub oceny, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki, co obejmuje: i) przegląd i ocenę stosowanej polityki rachunkowości, w tym zmian dokonanych w ciągu roku, istotnych szacunków, itp., (ii) przegląd procesu prowadzenia rachunkowości i sporządzania sprawozdań, w tym wykorzystywanych systemów IT, (iii) przegląd sposobu wprowadzenia przez Spółkę nowych regulacji w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, (iv) przegląd procesu i ocenę rzetelności komunikacji informacji finansowych;
 - 2) monitoruje wykonywanie czynności rewizji finansowej przez biegłego rewidenta;
 - 3) dokonuje przeglądu okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki;

- 4) analizuje sprawozdanie dodatkowe z badania biegłego rewidenta, omawia je z biegłym i przedstawia wnioski Radzie Nadzorczej;
 - 5) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia sprawozdań Zarządu z działalności Spółki oraz zbadanych przez audytora sprawozdań finansowych.
2. W ramach czynności monitorowania systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego Komitet Audytu w szczególności:
 - 1) dokonuje rocznego przeglądu wprowadzonych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego, pod kątem wypełnienia planowanych celów kontroli i sprawności działania;
 - 2) współpracuje z komórkami organizacyjnymi Spółki odpowiedzialnymi za audyt i kontrolę oraz dokonuje okresowej oceny i ich pracy;
 - 3) opiniuje efektywność powyższych systemów oraz przedstawia Radzie Nadzorczej wnioski dotyczące ich oceny i rekomendacje, w tym zasadności ich zmiany;
 - 4) wstępnie ocenia przekazywane do Rady Nadzorczej dokumenty dotyczące systemu kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego;
 - 5) opiniuje plany kontroli, zleca kontrole doraźne, dokonuje przeglądów wyników prac audytu wewnętrznego.
 3. W ramach monitorowania zarządzaniem ryzykiem Komitet w szczególności:
 - 1) opiniuje projekty procedur dotyczących zarządzania ryzykiem w poszczególnych obszarach podstawowej działalności Spółki, w tym mapy ryzyk;
 - 2) dokonuje przeglądu systemu zarządzania ryzykiem i jego skuteczności;
 - 3) ocenia wykonywanie przez odpowiednie jednostki organizacyjne Spółki regulacji dotyczących informowania o nieprawidłowościach w Spółce;
 4. W ramach monitorowania procesów rewizji finansowej w Spółce oraz zapewnienia niezależności audytorów zewnętrznych Komitet w szczególności:
 - 1) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru lub zmiany firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - 2) opracowuje politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - 3) opracowuje politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - 4) dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyraża zgodę na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - 5) określa procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - 6) kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej i ich obiektywizm w odniesieniu do wykonywanych usług;
 - 7) dokonuje przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz czynności podejmowanych przez Zarząd w związku ze zgłoszonymi przez audytora zewnętrznego uwagami i zastrzeżeniami.
 5. W celu wykonania w imieniu Rady Nadzorczej czynności określonych niniejszym paragrafie, Komitet Audytu może:
 - 1) wnioskować bez pośrednictwa Rady Nadzorczej o przedłożenie określonych informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonania czynności określonych w § 5.
 - 2) wnioskować do Rady Nadzorczej o zlecenie wykonania określonych czynności kontrolnych w Spółce przez jednostki wewnętrzne;
 - 3) zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednią wiedzę potrzebną do zbadania określonych zagadnień;
 - 4) w uzasadnionych przypadkach korzystać z pomocy specjalistów i ekspertów zgodnie z zasadami określonymi w § 9.

§ 6

OBOWIĄZKI KOMITETU

1. Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i jej wynikach.
2. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - 1) podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje w terminach umożliwiających podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań;
 - 2) sprawozdanie dodatkowe w rozumieniu art. 11 Rozporządzenia;

- 3) sprawozdanie roczne ze swojej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.
3. Rekomendacje i oceny prezentowane są Radzie Nadzorczej przez jednego z członków Komitetu Audytu. O przedkładanych przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej rekomendacjach i ocenach informowany jest Członek Zarządu odpowiedzialny za sprawy finansowe spółki.
4. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego, która powinna wskazywać:
 - 1) firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie;
 - 2) oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - 3) stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. W przypadku gdy wybór, o którym mowa powyżej, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu:
 - 1) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
 - 2) jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę.

§ 7

POSIEDZENIA KOMITETU

1. Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegalnie. Dla ważności posiedzenia wymagana jest obecność większości członków Komitetu.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się stosownie do potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz na kwartał, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu.
3. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu, a w przypadku jego nieobecności wyznaczony przez niego członek Komitetu. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady lub Wiceprzewodniczącego Rady.
4. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu również z inicjatywy innego członka Komitetu, a także na wniosek Zarządu Spółki.
5. Porządek obrad posiedzenia Komitetu proponuje osoba zwołująca posiedzenie z uwzględnieniem treści wniosków o zwołanie posiedzenia. Osoba taka może zwrócić się do członka Zarządu o przygotowanie odpowiednich materiałów.
6. Posiedzenia Komitetu zwoływane są w drodze zaproszenia wysłanego pocztą elektroniczną lub w inny sposób uzgodniony przez członków Komitetu. Zawiadomienie o planowanym posiedzeniu Komitetu wraz z porządkiem obrad oraz materiałami dotyczącymi posiedzenia powinno być rozesłane na co najmniej 7 dni przed jego terminem. W uzasadnionych przypadkach termin ten może być skrócony.
7. W posiedzeniach Komitetu ma prawo uczestniczyć – bez prawa głosu - Przewodniczący Rady, który jest informowany o posiedzeniach Komitetu na równi z jego członkami. Ponadto, w posiedzeniach Komitetu – bez prawa głosu - mogą uczestniczyć inni członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, a także inne osoby na zaproszenie Przewodniczącego Komitetu, w szczególności przedstawiciele biegłego rewidenta. Komitet Audytu, w celu wykonywania swych działań ma prawo również na własne życzenie spotykania z pracownikami Spółki bez udziału Zarządu.
8. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Komitetu, oddając swój głos na piśmie, za pośrednictwem innego członka Komitetu Audytu. Oddanie głosu na piśmie nie może dotyczyć spraw wprowadzonych na porządku obrad na posiedzeniu Komitetu Audytu.
9. Komitet Audytu może również podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy użyciu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, o ile wszyscy członkowie Komitetu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały. Do podejmowania uchwał w trybie pisemnym lub przy użyciu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady.

§ 8

PROTOKOŁY Z POSIEDZENIA KOMITETU

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który podpisywany jest przez Przewodniczącego Komitetu.
2. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z uchwałami, wnioskami, zaleceniami, rekomendacjami oraz sprawozdaniami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
3. Do protokołu stosuje się odpowiednio właściwe postanowienia Regulaminu Rady.
4. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

§ 9

SPECJALIŚCI I EKSPERCI

1. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Zarządu Spółki o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu w celu właściwej realizacji jego zadań.
2. Komitet może współdecydować o wyborze ekspertów i specjalistów wewnętrznych i zewnętrznych.
3. Eksperci i specjaliści, o których mowa w ust. 2, mogą otrzymywać wynagrodzenie. W takim przypadku Spółka jest zobowiązana zawrzeć odpowiednią umowę z ekspertem, chyba że wysokość żądanego wynagrodzenia będzie nadmiernie wygórowana w stosunku do ceny rynkowej.

§ 10

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. W przypadku zaistnienia niezgodności postanowień Regulaminu z przepisami powszechnie obowiązującego prawa lub postanowieniami Statutu, moc obowiązującą mają, odpowiednio, te przepisy prawa lub te postanowienia Statutu.
2. Nieważność lub bezskuteczność danego postanowienia Regulaminu nie powoduje nieważności lub bezskuteczności pozostałych postanowień Regulaminu.
3. Zmiana Regulaminu wymaga zastosowania procedury przewidzianej dla jego uchwalenia.
4. Regulamin wchodzi w życie z dniem uchwalenia go przez Radę Nadzorczą.