

## REGULAMIN KOMITETU AUDYTU

### SPÓŁKI POD FIRMĄ AILLERON S.A. Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE

*przyjęty uchwałą nr 1/11/2017 Komitetu Audytu Ailleron S.A. z dnia 14 listopada 2017 r.*

*oraz uchwałą Rady Nadzorczej Ailleron S.A. z dnia 23 listopada 2017 r.*

## § 1

### Definicje

1. Ilekroć w niniejszym Regulaminie jest mowa o:
  - 1) **Ustawie o biegłych** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089);
  - 2) **Rozporządzeniu nr 537/2014** – należy przez to rozumieć rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz.Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66 ) o którym mowa w art. 128 ust. 1 Ustawy o biegłych;
  - 3) **Polityce i procedurze Ailleron S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych** – należy przez to rozumieć politykę i procedurę w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych o której mowa w 130 ust. 1 pkt 5 - 7 Ustawy o biegłych;
  - 4) **Komitecie lub Komitecie Audytu** – należy przez to rozumieć komitet audytu o którym mowa w art. 128 ust. 1 Ustawy o biegłych;
  - 5) **Przewodniczącym Komitetu** – należy przez to rozumieć Przewodniczącego Komitetu Audytu o którym mowa w art. 129 ust. 3 i 6 Ustawy o biegłych;
  - 6) **Członku lub Członkach** – należy przez to rozumieć członka lub członków komitetu w rozumieniu art. 128 ust. 1 Ustawy o biegłych;
  - 7) **Radzie Nadzorczej** – należy przez to rozumieć Radę Nadzorczą Spółki;
  - 8) **Zarządzie** – należy przez to rozumieć Zarząd Spółki;
  - 9) **Spółce** – należy przez to rozumieć spółkę działającą pod firmą Ailleron Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, zarejestrowaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 385276.
2. W przypadku wątpliwości co rozumienia wyrażen użytych w niniejszym Regulaminie, należy nadawać im znaczenie użyte w Ustawie o biegłych.

## § 2

### Postanowienia ogólne

1. Komitet Audytu pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej, a także realizuje zadania wynikające z przepisów prawa, zaleceń i rekomendacji.
2. Komitet Audytu podczas wykonywania swoich zadań stosuje się w szczególności do postanowień:
  - 1) niniejszego regulaminu;
  - 2) Ustawy o biegłych;



- 3) Rozporządzenia nr 537/2014;
- 4) Polityki i procedury Ailleron S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych;
- 5) Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW;
- 6) innych wymogów przewidzianych przepisami prawa.

### § 3

#### Organizacja Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech Członków, w tym Przewodniczącego, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej.
2. W skład Komitetu Audytu wchodzi co najmniej jeden Członek posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych w rozumieniu art. 129 ust. 1 Ustawy o biegłych.
3. Członkowie muszą posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden Członek posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży zgodnie z art. 129 ust. 5 Ustawy o biegłych.
4. Większość Członków, w tym Przewodniczący, musi spełniać kryteria niezależności wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy o biegłych.
5. Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
6. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Członków, w tym Przewodniczącego, na pierwszym posiedzeniu danej kadencji, bezwzględną większością głosów.
7. Rada Nadzorcza przed dokonaniem wyboru zobowiązana jest upewnić się, że przyszły skład Komitetu Audytu zapewnia spełnienie wymogów przewidzianych przepisami prawa, w szczególności wymogów wskazanych w § 3 ust. 2, 3 i 4 Regulaminu.
8. 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 na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej.
9. W sytuacji, gdy w wyniku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, skład Komitetu Audytu nie będzie spełniał wymogów przewidzianych przepisami prawa, w szczególności wymogów wskazanych w § 3 ust. 2, 3 i 4 niniejszego Regulaminu, Rada Nadzorcza niezwłocznie wybierze nowego Członka.
10. W sytuacji określonej w powyższym ustępie, jeżeli skład Rady Nadzorczej nie pozwala na wybranie nowego Członka Komitetu Audytu z spośród obecnych członków Rady Nadzorczej, wybór nowego Członka odbędzie się niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia Spółki odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
11. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 8, Członek może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu.
12. Rada Nadzorcza oraz Przewodniczący dbają, aby zmiany w składzie osobowym Komitetu Audytu odbywały się w sposób umożliwiający sprawne przejęcie obowiązków wynikających z pracy w Komitecie Audytu.

### § 4

#### Zadania Komitetu Audytu

1. Zadania Komitetu Audytu określa Ustawa o biegłych oraz Rozporządzenie nr 537/2014.



2. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

- 1) monitorowanie:
    - a) procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce,
    - 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 sprawozdań finansowych Spółki, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w danej firmie audytorskiej;
  - 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez tę firmę audytorską także inne usługi niż badanie;
  - 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych Spółki oraz wyjaśnianie w jaki sposób to badanie przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;
  - 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez nich na rzecz Spółki dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
  - 5) opracowywanie polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
  - 6) opracowywanie polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki, podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej (w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązujących) dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
  - 7) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki. Rekomendacja powinna spełniać wymogi wskazane w Rozporządzeniu nr 537/2014 oraz Ustawie o biegłych;
  - 8) przedkładanie Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
2. W ramach czynności monitorowania procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, Komitet Audytu w szczególności:
- 1) w oparciu o posiadane informacje dokonuje ogólnych przeglądów w zakresie poprawności, kompletności i rzetelności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych Spółki i raportach okresowych, w tym kontroluje terminowość procesu sprawozdawczości;
  - 2) dokonuje przeglądu systemu rachunkowości zarządczej;
  - 3) może zobowiązać Zarząd do przeprowadzenia analizy zasobów kadrowych w dziale finansowym i księgowości, szczególnie w zakresie kluczowych pracowników zajmujących się sprawozdawczością finansową i raportowaniem okresowym;
  - 4) ocenia proces komunikacji informacji finansowych, w tym prognoz i informacji bieżących kierowanych przez Spółkę do mediów, analityków, inwestorów i instytucji nadzoru;
  - 5) w przypadku zlecenia innemu podmiotowi prowadzenia ksiąg rachunkowych, Komitet Audytu monitoruje prawidłowość wykonywania zlecenia;
  - 6) analizuje sprawozdania finansowe Spółki oraz raporty okresowe;
  - 7) weryfikuje wyniki oceny sprawozdawczości finansowej oraz kluczowych procedur kontrolnych;
  - 8) analizuje metody stosowane przy rozliczaniu znaczących, nietypowych transakcji, kiedy istnieje kilka sposobów ich ujęcia księgowego z punktu widzenia prawidłowości odzwierciedlenia ich treści ekonomicznej;

- 9) przedkłada zalecenia mające na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej.
3. W ramach monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, Komitet Audytu w szczególności:
  - 1) opiniuje efektywność istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego;
  - 2) dokonuje oceny co do potrzeby organizacyjnego wyodrębnienia funkcji audytu wewnętrznego w Spółce; a w razie takiego wyodrębnienia - wydaje zalecenia dotyczącego kierunków działania komórki audytu wewnętrznego, oraz wyboru, powołania, i odwołania szefa działu audytu wewnętrznego;
  - 3) zapoznaje się z sygnalizacjami zgłaszanymi przez osoby zajmujące się zarządzaniem ryzykiem, audytem wewnętrznym i compliance w Spółce, oraz wydaje na ich podstawie stosowne zalecenia;
  - 4) bada raporty i zalecenia pochodzące od zewnętrznych organów regulacyjnych lub kontrolnych, dotyczących zgodności działalności Spółki z przepisami prawa oraz harmonogramy usuwania stwierdzonych uchybień.
4. W ramach czynności monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej Komitet Audytu w szczególności:
  - 1) odbywa spotkania z biegłym rewidentem i Zarządem, w celu dokonania przeglądu proponowanego zakresu audytu na bieżący rok, jak również stosowanych procedur audytu;
  - 2) zapewnienia biegłemu rewidentowi możliwości odbycia spotkania z członkami Komitetu Audytu bez obecności członków Zarządu;
  - 3) bada kwestie będące powodem rezygnacji z usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Spółki;
  - 4) nadzoruje obszary wskazane przez biegłego rewidenta podczas badania, jako szczególnie narażone na ryzyko oraz przedkłada Zarządowi zalecenia co do minimalizacji ryzyka w tych obszarach;
  - 5) omawia z biegłym rewidentem zidentyfikowane w toku audytu trudności lub przeszkody w realizacji badania;
  - 6) odbiera od biegłego rewidenta potwierdzenie, że biegły rewident, firma audytorska oraz partnerzy, kadra kierownicza wyższego szczebla i kierownicy, prowadzący badanie są niezależni od Spółki;
  - 7) omawia z biegłym rewidentem zagrożenia dla własnej niezależności oraz zabezpieczenia stosowane w celu ograniczenia tych zagrożeń;
  - 8) omawia z biegłym rewidentem kwestie związane z ujmowaniem w księgach i prezentacją w sprawozdaniu finansowym nietypowych zdarzeń gospodarczych, w szczególności sytuacji sprzeczności opinii pomiędzy stanowiskami Zarządu i biegłego rewidenta;
5. Komitet Audytu analizuje i omawia sprawozdanie dodatkowe dla komitetu ds. audytu przekazane przez biegłego rewidenta, oraz formułuje na jego podstawie zalecenia i rekomendacje dotyczące obszarów właściwości Komitetu Audytu.
6. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem oraz Radą Nadzorczą, kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym dla komitetu ds. audytu.
7. Komitet Audytu może udostępnić sprawozdanie dodatkowe, o którym mowa powyżej, Walnemu Zgromadzeniu.
8. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację, w której wskaże firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie sprawozdania finansowego, zawierającą elementy wymagane przez art. 130 Ustawy o biegłych.



9. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza zobowiązana jest uzasadnić przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz niezwłocznie przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia.
10. Zasady wyboru firmy audytorskiej do wykonania badania szczegółowo reguluje Polityka i procedura Ailleron S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych.
11. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w przepisach prawa oraz w niniejszym Regulaminie.
12. Komitet Audytu może wystąpić do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.
13. Komitet Audytu może samodzielnie dokonać wyboru ekspertów, którzy opracują ekspertyzę i opinię.
14. Eksperti, o których mowa w ust. 13, mogą otrzymywać wynagrodzenie. W takim przypadku Spółka obowiązana jest zawrzeć odpowiednie umowy z ekspertami.
15. Komitet Audytu informuje Radę Nadzorczą o swojej działalności i wynikach prac.
16. Komitet Audytu co najmniej raz do roku przekazuje 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.
17. Komitet Audytu sporządza roczny raport z prac uwzględniający ocenę aspektów działalności Spółki będących przedmiotem właściwości Komitetu Audytu oraz podjętych działań i ich efektów, w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.

## § 5

### Posiedzenia i tryb pracy Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu działa na zasadzie kolegialności. Wnioski, opinie, rekomendacje, przyjęcie polityki oraz sprawozdania wymagają uchwały Komitetu Audytu.
2. Komitet Audytu podejmuje uchwały na posiedzeniach, z zastrzeżeniem ust. 10.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący.
4. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się co najmniej trzy razy do roku, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu. Przewodniczący zwołuje ponadto posiedzenie każdorazowo, gdy zachodzi taka konieczność.
5. Posiedzenia zwołuje się poprzez zaproszenia przekazywane osobiście, listem poleconym, przesyłką kurierską lub pocztą elektroniczną. Posiedzenie Komitetu Audytu może się odbyć za pomocą połączenia telekonferencyjnego.
6. Uchwały Komitetu Audytu są ważne jeżeli wszyscy Członkowie zostali zaproszeni przez Przewodniczącego co najmniej na 3 dni przed terminem posiedzeniem.
7. Komitet Audytu może podejmować uchwały bez formalnego zwołania pod warunkiem, że wszyscy Członkowie są obecni na posiedzeniu.
8. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu. Aby uchwała była ważna, w posiedzeniu Komitetu musi uczestniczyć minimum dwóch Członków Komitetu Audytu.



9. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał wyłącznie osobiście, poprzez udział w posiedzeniu Komitetu Audytu, z zastrzeżeniem ust. 10.
10. Uchwały Komitetu Audytu mogą być podjęte poza posiedzeniem w formie pisemnej lub poprzez głosowanie za pomocą poczty elektronicznej, pod warunkiem, że każdy z członków Komitetu Audytu wziął udział w głosowaniu w sprawie treści uchwały, która ma być podjęta. Podjęte za pomocą poczty elektronicznej uchwały są podpisywane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
11. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. Protokół sporządza Przewodniczący lub osoba przez niego wyznaczona.
12. Protokół powinien zawierać numer protokołu, datę i miejsce sporządzenia, listę obecności, porządek obrad, wnioski zgłaszane przez członków Komitetu Audytu, treść uchwał i wyniki głosowania oraz zgłoszone zdania odrębne.
13. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu przechowywane są pod adresem siedziby Spółki.
14. Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo wglądu do protokołów z posiedzeń Komitetu.

## § 5a

### **Odpowiedzialność Członków Komitetu Audytu oraz Rady Nadzorczej**

1. Członkowie Komitetu Audytu podlegają karze administracyjnej za naruszenie przepisów ustawy lub Rozporządzenia nr 537/2014 nakładanej przez Komisję Nadzoru Finansowego w przypadkach przewidzianych przepisami prawa, a w szczególności gdy:
  - 1) Spółka nie posiada polityki w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci;
  - 2) Spółka nie posiada polityki w zakresie wyboru firmy audytorskiej;
  - 3) nie przestrzega przepisów dotyczących:
    - a) wyboru firmy audytorskiej, w tym stosowania klauzul zabronionych,
    - b) zawarcia umowy o badanie na okres krótszy niż 2-letni i dłuższy niż 5-letni, z uwzględnieniem przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 6 Rozporządzenia nr 537/2014,
    - c) obowiązkowych okresów karencji,
    - d) procedury wyboru firmy audytorskiej,
    - e) obowiązku informowania Komisji Nadzoru Finansowego o fakcie, że wyboru firmy audytorskiej dokonuje organ inny niż organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe;
  - 4) nie przestrzega obowiązków związanych z rotacją firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe Spółki;
  - 5) nie przestrzega przepisów dotyczących powołania, składu i funkcjonowania Komitetu Audytu;
  - 6) wywiera wpływ na wynik badania.
2. 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.

## § 6

### **Postanowienia końcowe**

1. Regulamin Komitetu jest jawny i ogólnie dostępny.
2. Regulamin wchodzi w życie z dniem jego zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą. Jakiegokolwiek zmiany niniejszego Regulaminu wymagają zatwierdzenia przez Rady Nadzorczej.

