

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ TERMO-REX SA UCHWALONY DNIA
4 LIPCA 2014 R.**

Wybór i skład Komitetu Audytu

§ 1.

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej TERMO-REX SA zwany dalej Komitetem Audytu pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej TERMO-REX SA.
2. Komitet Audytu działa w oparciu o:
 - a) ustawę z dnia 7 maja 2009 r o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77, poz. 649) z uwzględnieniem następczych zmian tej ustawy,
 - b) Statut TERMO-REX SA, Regulamin Rady Nadzorczej TERMO-REX SA oraz niniejszy Regulamin.

§ 2.

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej 3 osób powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród swoich członków.
2. W sytuacji, gdy Rada Nadzorcza Spółki liczy nie więcej niż 5 członków, a Walne Zgromadzenie podejmie uchwałę w sprawie powierzenia funkcji Komitetu Audytu całemu składowi Rady Nadzorczej, to skład Komitetu Audytu jest tożsamy ze składem Rady Nadzorczej.
3. Spośród członków Komitetu Audytu Rada Nadzorcza wybiera Przewodniczącego Komitetu Audytu.
4. Co najmniej jeden z Członków Komitetu Audytu powinien spełniać warunki niezależności określone odpowiednimi przepisami i posiadać kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej.
5. Za wyjątkiem pierwszego Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.

6. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady lub w sytuacji rezygnacji członka Komitetu Audytu z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu Audytu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu Audytu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej. Wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie, przy czym w sytuacji wygaśnięcia mandatu członka rady Nadzorczej po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
7. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 6, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu.

Uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu

§ 3.

1. Celem funkcjonowania Komitetu Audytu jest doradztwo na rzecz Rady Nadzorczej w kwestiach dotyczących sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz zapewnienie niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów, a także współpraca z biegłymi rewidentami.
2. Do głównych zadań Komitetu Audytu należy:
- 1) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
 - 2) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem;
 - 3) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej;
 - 4) monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
 - 5) analizowanie relacji Spółki z podmiotami powiązanymi.
3. W ramach czynności nadzoru dotyczących **sprawozdawczości finansowej**, Komitet Audytu w szczególności:
- 1) analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki,

- 2) bada przyjęte standardy rachunkowości, obiegu informacji, sporządzanych dokumentów i planowanych zmian w tym zakresie,
 - 3) ma prawo do posiadania informacji dotyczących harmonogramu prac audytora zewnętrznego,
 - 4) analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta,
 - 5) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego.
4. W ramach czynności nadzoru dotyczących **kontroli wewnętrznej** Komitet Audytu bada w szczególności:
- 1) adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,
 - 2) systemy kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedury zapewniające efektywne działanie tych systemów,
 - 3) efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji ekspertyz z celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych,
 - 4) przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki.
5. 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) ocenia przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie okresowych raportów, przekazywanych przez właściwe jednostki Spółki, oraz przedstawia rekomendacje w tym zakresie,

- 3) 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,
 - 4) opiniuje projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z normami, w tym polityki w zakresie ryzyka braku zgodności,
 - 5) ocenia wykonywanie przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania o nieprawidłowościach w Spółce.
6. W ramach monitorowania czynności **rewizji finansowej** Komitet Audytu zobowiązany jest w szczególności do:
- 1) omówienia z biegłymi rewidentami charakteru i zakresu prac każdorazowo przed rozpoczęciem badania lub przeglądu sprawozdań finansowych,
 - 2) uzgodnienia sposobu monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej,
 - 3) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami,
 - 4) uzyskania od biegłego rewidenta pisemnej informacji o istotnych kwestiach dotyczących przeprowadzonej rewizji finansowej, w tym w szczególności o znaczących nieprawidłowościach systemu kontroli wewnętrznej Spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej,
 - 5) monitorowania rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych Spółki, w tym sprawozdań Zarządu, ze skoncentrowaniem się w szczególności na oświadczeniach o kontynuacji działalności Spółki.
7. W ramach zapewnienia **niezależności audytorów zewnętrznych** do obowiązków Komitetu Audytu należy, w szczególności:
- 1) przedstawianie rekomendacji dotyczących wyboru podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego (audytora zewnętrznego), jak również jego zmiany, ocena jego pracy, w szczególności w aspekcie jego niezależności; a przy umowie wieloletniej - coroczne odnawianie rekomendacji lub jej zmiana;

- 2) wyrażanie opinii w sprawie angażowania audytora zewnętrznego w wykonywanie innych usług, niż badanie sprawozdań finansowych Spółki, oraz przedstawianie stanowiska odnośnie polityki Spółki w tym zakresie;
 - 3) przedstawianie rekomendacji dotyczących wysokości wynagrodzenia należnego zewnętrznemu audytorowi z tytułu badania sprawozdań finansowych Spółki, jak również z tytułu jakichkolwiek innych świadczeń na rzecz Spółki oraz przeprowadzanie, badania wielkości wynagrodzenia wypłacanego audytorowi,
 - 4) monitorowanie niezależności audytora zewnętrznego i jego obiektywizmu w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań,
 - 5) dokonywanie przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje audytora zewnętrznego.
8. W ramach analizowania relacji Spółki z **podmiotami powiązаныmi** Komitet Audytu, w szczególności:
- 1) przedstawia rekomendacje dotyczące decyzji zatwierdzającej zawarcie przez Spółkę znaczącej umowy z podmiotem powiązanyym ze Spółką,
 - 2) monitoruje umowy, o których mowa w pkt 1), jak również inne umowy zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązanyymi ze Spółką, w tym w aspekcie adekwatności wynagrodzenia do świadczonych na rzecz Spółki usług.
9. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w niniejszym paragrafie czynności nadzorczych.

§ 4.

W celu wykonania w imieniu Rady Nadzorczej czynności określonych w § 3 Komitet Audytu uprawniony jest do:

- 1) żądania od Zarządu Spółki przedłożenia określonych informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonania jego obowiązków,

- 2) zapraszania na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu, biegłych rewidentów oraz pracowników Spółki kompetentnych do udzielenia informacji na temat badanych zagadnień,
- 3) zapraszania na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednie doświadczenia potrzebne do badania pewnych zagadnień pomocnych w wykonywaniu obowiązków Komitetu Audytu

§ 5.

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.

Posiedzenia Komitetu Audytu

§ 6.

1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny się odbywać tak często jak jest to konieczne, nie rzadziej jednak niż raz na kwartał w danym roku obrotowym, w szczególności przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu lub Przewodniczący Rady Nadzorczej, który zaprasza na posiedzenia Członków Komitetu Audytu nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem za pośrednictwem poczty elektronicznej lub telefonicznie. Posiedzenie może odbyć się również w trybie obiegowym za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez osoby wskazane w ust. 2 także z inicjatywy członka Komitetu Audytu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu Spółki, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.
4. Z zastrzeżeniem postanowień niniejszego Regulaminu posiedzenia Komitetu Audytu zwoływane są 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.
5. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również

nadzór nad przygotowaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu. Przewodniczący Komitetu Audytu ma prawo zlecenia czynności organizacyjnych związanych z posiedzeniami Komitetu Audytu sekretariatowi Zarządu Spółki. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje za wyjątkiem uprawnienia do zwołania posiedzenia Komitetu Audytu wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych członków Komitetu Audytu, w przypadku niedokonania wyboru takiej osoby, osoba o najdłuższym okresie pełnienia funkcji członka Komitetu Audytu spośród obecnych członków Komitetu Audytu, a w przypadku równości takich okresów – najstarsza osoba spośród obecnych członków Komitetu Audytu.

6. Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie wnioski wymagają uchwał, które podejmowane są zwykłą większością głosów. Do ważności podjętych uchwał wymagana jest obecność co najmniej połowy członków Komitetu Audytu oraz zaproszenia wszystkich członków Komitetu Audytu na posiedzenie. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu lub osobie pełniącej jego obowiązki.

7. Przewodniczący Komitetu Audytu informuje Radę Nadzorczą o podjętych rekomendacjach i innych ustaleniach Komitetu Audytu.

8. Komitet Audytu, w celu wykonywania swoich zadań ma prawo również na własne życzenie spotykania się z pracownikami Spółki bez obecności Zarządu.

9. 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.

10. Komitet Audytu może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona członków Komitetu Audytu.

11. Eksperci, o których mowa w ust. 10, mogą otrzymywać wynagrodzenie. W takim przypadku Spółka obowiązana jest zawrzeć odpowiednią umowę z ekspertem, chyba że wysokość żadanego wynagrodzenia będzie nadmiernie wygórowane w stosunku do cen rynkowych.

§ 7.

1. Posiedzenia Komitetu Audytu są protokołowane i zawierają:
 - 1) datę posiedzenia,
 - 2) porządek posiedzenia,
 - 3) listę uczestników posiedzenia,
 - 4) treść przyjętych uchwał,
 - 5) wyniki głosowania, treść zdania odrębnego,
 - 6) inne postanowienia Komitetu Audytu.
2. Protokół podpisują wszyscy uczestnicy posiedzenia.
3. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.

Obowiązki Komitetu Audytu

§ 8.

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - 1) podjęte uchwały, 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.

Postanowienia końcowe

§ 9.

1. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej.
2. Uprawnienia członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
3. Regulamin Komitetu Audytu jako wewnętrzny akt Rady Nadzorczej przyjmuje się uchwałą

Rady Nadzorczej. W tym samym trybie dokonywane są zmiany tego Regulaminu.

Tomasz Obarski – Przewodniczący RN

.....

Tomasz Kamiński – Zastępca Przewodniczącego RN

.....

Mariola Mendakiewicz – Członek RN

.....

Katarzyna Leda – Członek RN

.....

Jarosław Skrago – Członek RN

.....