

**Regulamin Komitetu Audytu  
Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego  
„Baltona” Spółka Akcyjna  
z siedzibą w Warszawie**

**§1**

**Funkcje Komitetu Audytu**

1. Komitet Audytu Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” Spółka Akcyjna (dalej: *Komitet Audytu*) jest ciałem doradczym działającym kolegiálně w ramach struktury Rady Nadzorczej.
2. Funkcje Komitetu Audytu są realizowane przede wszystkim poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii i sprawozdań dotyczących zakresu zadań Komitetu Audytu.
3. Przy wykonywaniu swoich zadań Komitet Audytu kieruje się w szczególności postanowieniami niniejszego Regulaminu, a także przepisami Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: *Ustawa o biegłych rewidentach*) i Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z 16 kwietnia 2014 roku.

**§2**

**Skład Komitetu Audytu**

1. Komitet Audytu składa się przynajmniej z trzech członków, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród jej członków. Komitet Audytu wybiera ze swojego grona Przewodniczącego oraz Zastępcę Przewodniczącego Komitetu Audytu.
2. Większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący Komitetu Audytu, powinna spełniać kryterium niezależności w rozumieniu art. 129 Ustawy o biegłych rewidentach. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać kwalifikacje w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Przynajmniej jeden członek Komitetu powinien posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.

**§3**

**Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu**

1. Pierwsze posiedzenie Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, powoływany przez Radę Nadzorczą.
2. Komitet Audytu wybiera spośród swoich członków, podejmując uchwałę, Zastępcę Przewodniczącego Komitetu Audytu.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się w miarę potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz na kwartał.
4. Terminy posiedzeń Komitetu powinny być ustalane w taki sposób, aby zapewnione było prawidłowe wykonywanie jego zadań, w szczególności w zakresie wstępnej oceny dokumentów związanych z zakończeniem roku obrotowego oraz rekomendacji wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

5. Przewodniczący Komitetu Audytu zwołuje posiedzenia Komitetu Audytu, ustala jego porządek obrad i kieruje jego pracami.
6. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu.
7. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu z własnej inicjatywy, na wniosek członka Komitetu Audytu lub na wniosek Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
8. Do zwołania posiedzenia Komitetu Audytu wymagane jest zaproszenie wszystkich członków Komitetu na co najmniej 5 (pięć) dni przed terminem posiedzenia Komitetu wraz z podaniem daty i miejsca posiedzenia oraz proponowanego porządku obrad. Zawiadomień można dokonywać listem poleconym, faksem lub za pośrednictwem poczty elektronicznej.
9. Każdy z członków Komitetu Audytu może zgłosić Przewodniczącemu Komitetu wniosek o umieszczenie określonej sprawy w porządku obrad najbliższego posiedzenia Komitetu.
10. Przewodniczący Komitetu Audytu może zapraszać na posiedzenia Komitetu pozostałych członków Rady Nadzorczej, członków Zarządu i pracowników Spółki oraz inne osoby, których udział w posiedzeniach Komitetu uznaje za ważny z punktu widzenia realizacji jego zadań. Mogą oni brać udział w posiedzeniu Komitetu bez prawa głosu.
11. Posiedzenie Komitetu Audytu może odbyć się bez formalnego zwołania, jeśli wszyscy jego członkowie wyrażą na to zgodę najpóźniej w dniu posiedzenia.
12. Zmiana porządku obrad może nastąpić, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu obecni są wszyscy jego członkowie i nikt z obecnych nie zgłosi sprzeciwu co do proponowanych zmian.
13. Komitet Audytu jest zdolny do podjęcia uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu obecna jest co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni.
14. Uchwały Komitetu Audytu podejmowane są zwykłą większością głosów. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw”, decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
15. Komitet Audytu może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość (środków telekomunikacyjnych – telefon, telekonferencja, poczta elektroniczna, itp. środki techniczne), pod warunkiem, że wszyscy członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały i wyrazili zgodę na udział w podjęciu uchwały przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
16. Z posiedzenia Komitetu Audytu sporządzany jest protokół, który winien być podpisany przez obecnych na posiedzeniu członków Komitetu. W przypadku, gdy uchwała została podjęta przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, protokół posiedzenia winien być podpisany przez członków Komitetu na następnym posiedzeniu Komitetu.

17. Członek Komitetu Audytu głosujący przeciwko podjęciu uchwały może żądać odnotowania w protokole posiedzenia *votum separatum*.

#### §4

#### Zadania Komitetu Audytu

1. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

- a. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
- b. monitorowanie skuteczności istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
- c. monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdania finansowego Spółki, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
- d. kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej świadczących usługi na rzecz Spółki;
- e. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych Spółki oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;
- f. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego usług na rzecz Spółki;
- g. opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego Spółki;
- h. opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdania finansowego, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego;
- i. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
- j. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

2. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich do badania sprawozdania finansowego Spółki. W swojej rekomendacji Komitet stwierdza, że jego rekomendacja jest wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została nań nałożona żadnego rodzaju klauzula ograniczająca możliwość wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej. O ile nie dotyczy to odnowienia zlecenia badania, rekomendacja zawiera uzasadnienie i przynajmniej dwie możliwości powierzenia zlecenia badania.

3. Komitet Audytu omawia z biegłym rewidentem charakter i zakres badania sprawozdania finansowego Spółki.
4. Komitet Audytu bada efektywność pracy biegłego rewidenta oraz analizuje wszelkie problemy i wątpliwości, pojawiające się w toku badania sprawozdań finansowych Spółki.
5. Komitet Audytu dokonuje przeglądu okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki przed ich publikacją. W ramach tego przeglądu Komitet weryfikuje i ocenia najważniejsze kwestie poruszane w sprawozdaniach finansowych, zagrożenia dla działalności Spółki oraz ich faktyczny bądź potencjalny wpływ na kształt sprawozdań, działania podjęte przez Zarząd Spółki w odpowiedzi na te zagrożenia, jak również wyciąga wnioski z opinii biegłego rewidenta.
6. Komitet Audytu bada wszelkie inne kwestie, na które zwróciła uwagę Komitetu Rada Nadzorcza.
7. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie do 30 kwietnia roku następnego.
8. Komitet Audytu jest uprawniony do:
  - a. badania wszelkiej działalności Spółki istotnej z punktu widzenia zadań Komitetu;
  - b. żądania od Zarządu i pracowników Spółki wszelkich informacji, wyjaśnień i sprawozdań z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem;
  - c. przeglądania ksiąg i dokumentów oraz bezpośredniego sprawdzania stanu majątku Spółki;
  - d. zgłaszania propozycji tematów doraźnych zadań audytowych;
  - e. składania wniosków do Rady Nadzorczej o podjęcie przez Radę Nadzorczą uchwał, w tym uchwały w sprawie zlecenia przez Spółkę ekspertyz lub opinii.

## **§5**

1. Koszty związane z działalnością Komitetu Audytu, w tym ewentualne dodatkowe wynagrodzenie członków Komitetu, obciążają Spółkę.
2. Komitet Audytu korzysta z pomieszczeń biurowych, urządzeń i materiałów Spółki.
3. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

## **§6**

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