

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
BIOCELTIX S.A.**

POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1

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 Nadzorczej.
2. Ilekroć w Regulaminie jest mowa o:
 - a) **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”;
 - b) **Kodeksie spółek handlowych** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych;
 - c) **Komitecie Audytu** – należy przez to rozumieć Komitet Audytu Spółki;
 - d) **Przewodniczącym Komitetu Audytu** – należy przez to rozumieć przewodniczącego Komitetu Audytu;
 - e) **Przewodniczącym Rady** – należy przez to rozumieć przewodniczącego Rady Nadzorczej;
 - f) **Radzie Nadzorczej** – należy przez to rozumieć radę nadzorczą Spółki;
 - g) **Regulaminie** – należy przez to rozumieć niniejszy regulamin Komitetu Audytu;
 - h) **Regulaminie Rady Nadzorczej** – należy przez to rozumieć regulamin Rady Nadzorczej;
 - i) **Rozporządzeniu** – należy przez to rozumieć Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE;
 - j) **Spółce** – należy przez to rozumieć Bioceltix Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, ul. Bierutowska 57-59 bud. III, 51-317 Wrocław, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000744521;
 - k) **Statucie** – należy przez to rozumieć statut Spółki;
 - l) **Ustawie o Biegłych Rewidentach** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
 - m) **Ustawie o Rachunkowości** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
 - n) **Walnym Zgromadzeniu** – należy przez to rozumieć walne zgromadzenie Spółki;
 - o) **Wiceprzewodniczącym Rady** – należy przez to rozumieć wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej;
 - p) **Zarządzie** – należy przez to rozumieć zarząd Spółki.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KOMITETU AUDYTU

§ 2

1. Komitet Audytu pełni funkcje kontrolno-doradcze dla Rady Nadzorczej.
2. Komitet Audytu działa w oparciu o przepisy prawa, w szczególności Ustawy o Biegłych Rewidentach, postanowienia Statutu, Regulaminu Rady Nadzorczej, Regulaminu oraz Dobre Praktyki KNF.
3. Komitet Audytu 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 Audytu realizuje swoje zadania poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, rekomendacji, opinii i sprawozdań dotyczących zakresu jego działania.

SKŁAD KOMITETU AUDYTU

§ 3

1. W skład Komitetu Audytu wchodzi co najmniej 3 (trzech) członków, powoływanych przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu, wybierany przez Radę Nadzorczą spośród jej członków. Przewodniczący Rady nie może pełnić funkcji Przewodniczącego Komitetu Audytu.
3. Większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący Komitetu Audytu, spełnia kryteria niezależności określone w art. 129 ust. 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach.
4. W skład Komitetu Audytu wchodzi co najmniej jeden członek, który posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
5. Członkowie Komitetu Audytu posiadają 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 Audytu posiadają w określonych zakresach wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
6. Przed objęciem funkcji w Komitecie Audytu kandydaci na członków Komitetu Audytu składają pisemne oświadczenie o spełnianiu warunków, o których mowa w art. 76 ust. 1 – 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach, o treści zgodnej z art. 76 ust. 4 Ustawy o Biegłych Rewidentach.
7. Kadencja jest wspólna dla członków Komitetu Audytu i pokrywa się z ich kadencją jako członków Rady Nadzorczej.
8. Członkostwo w Komitecie Audytu ustaje wraz z ustaniem członkostwa w Radzie Nadzorczej. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu.
9. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem jego kadencji, bądź w przypadku złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu Audytu poprzez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu Audytu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej, biorąc pod uwagę konieczność spełniania przez nowo powołanego członka Komitetu Audytu wymagań określonych w niniejszym paragrafie.
10. Ustępujący Przewodniczący Komitetu Audytu powinien przekazać nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu w czasie trwania jego kadencji.

KOMPETENCJE KOMITETU AUDYTU

§ 4

1. Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych, w tym w szczególności w zakresie:
 - a) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej;
 - b) monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - c) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania;
 - d) 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;
 - e) informowania 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;
 - f) dokonywania oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażania zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - g) opracowywania polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - h) 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;
 - i) określania procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - j) przedstawiania Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich zgodnie z opracowanymi przez Komitet Audytu politykami;
 - k) 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.

REALIZACJA ZADAŃ USTAWOWYCH

§ 5

1. W ramach czynności monitorowania dotyczących sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu w szczególności:
 - a) 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 obrotowego, istotnych szacunków, (ii) przegląd procesu prowadzenia rachunkowości i sporządzania sprawozdań, w tym wykorzystywanych do tego celu systemów IT, (iii) przegląd sposobu wprowadzenia przez Spółkę nowych regulacji w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, (iv) przegląd procesu i ocenę rzetelności komunikacji informacji finansowych;
 - b) monitoruje wykonywanie czynności rewizji finansowej przez biegłego rewidenta;
 - c) dokonuje przeglądu okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki;
 - d) analizuje sprawozdanie dodatkowe z badania biegłego rewidenta, omawia je z biegłym i przedstawia wnioski Radzie Nadzorczej;

- e) 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:
- a) dokonuje rocznego przeglądu wprowadzonych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego, pod kątem wypełnienia planowanych celów kontroli i sprawności działania;
 - b) współpracuje z komórkami organizacyjnymi Spółki odpowiedzialnymi za audyt i kontrolę oraz dokonuje okresowej oceny ich pracy;
 - c) opiniuje efektywność powyższych systemów oraz przedstawia Radzie Nadzorczej wnioski dotyczące ich oceny i rekomendacje, w tym co do zasadności ich zmiany;
 - d) dokonuje rocznej oceny co do potrzeby powołania audytora wewnętrznego;
 - e) wstępnie ocenia przekazywane do Rady Nadzorczej dokumenty dotyczące systemu kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego;
 - f) opiniuje plany kontroli, zleca kontrole doraźne, dokonuje przeglądów wyników prac audytu wewnętrznego.
3. W ramach monitorowania zarządzaniem ryzykiem Komitet Audytu w szczególności:
- a) opiniuje projekty procedur dotyczących zarządzania ryzykiem w poszczególnych obszarach podstawowej działalności Spółki, w tym mapy ryzyk;
 - b) dokonuje przeglądu systemu zarządzania ryzykiem i jego skuteczności;
 - c) 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 Audytu w szczególności:
- a) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru lub zmiany firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - b) opracowuje politykę wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do przeprowadzania badania;
 - c) 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;
 - d) dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyraża zgodę na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - e) określa procedurę wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - f) kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej i ich obiektywizm w odniesieniu do wykonywanych usług;
 - g) 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:
- a) wnioskować bez pośrednictwa Rady Nadzorczej o przedłożenie określonych informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonania czynności określonych w niniejszym paragrafie;
 - b) wnioskować do Rady Nadzorczej o zlecenie wykonania określonych czynności kontrolnych w Spółce przez jednostki wewnętrzne;

- c) zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednią wiedzę potrzebną do zbadania określonych zagadnień;
- d) spotykać się z pracownikami Spółki bez udziału Zarządu;
- e) w uzasadnionych przypadkach korzystać z pomocy specjalistów i ekspertów zgodnie z zasadami określonymi w § 9 Regulaminu.

OBOWIĄZKI KOMITETU AUDYTU

§ 6

1. Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem przyznanych uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i jej wynikach.
2. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - a) podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje w terminach umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań;
 - b) otrzymane od biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej sprawozdanie dodatkowe w rozumieniu art. 11 Rozporządzenia, które przedkładane jest również Zarządowi;
 - c) 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:
 - a) firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie;
 - b) oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich;
 - c) stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o Rachunkowości.
5. W przypadku, gdy wybór, o którym mowa w ust. 4 powyżej, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu:
 - a) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
 - b) jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę.

POSIEDZENIA KOMITETU AUDYTU I PODEJMOWANIE UCHWAŁ

§ 7

1. Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegialnie. Komitet Audytu podejmuje uchwały na posiedzeniu, jeżeli na posiedzeniu obecna jest większość członków Komitetu Audytu.
2. Komitet Audytu podejmuje uchwały zwykłą większością głosów, w głosowaniu jawnym.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się stosownie do potrzeb, nie rzadziej jednak niż 3 (trzy) razy w roku obrotowym, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
4. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, a w przypadku jego nieobecności wyznaczony przez niego członek Komitetu Audytu. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady lub Wiceprzewodniczącego Rady.

5. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu również z inicjatywy innego członka Komitetu Audytu, a także na wniosek Zarządu.
6. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu proponuje osoba zwołująca posiedzenie z uwzględnieniem treści wniosków o zwołanie posiedzenia. Osoba taka może zwrócić się do członka Zarządu o przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie.
7. W sprawach nieobjętych porządkiem posiedzenia Komitetu Audytu może podejmować uchwały jedynie wtedy, jeżeli wszyscy członkowie Komitetu Audytu są obecni na posiedzeniu i nikt z obecnych nie wniesie sprzeciwu, co do umieszczenia poszczególnych spraw w porządku posiedzenia i powzięcia uchwał.
8. Posiedzenia Komitetu Audytu zwoływane są poprzez bezpośrednie doręczenie zawiadomienia lub poprzez wysłanie zawiadomienia listem poleconym, przesyłką kurierską lub za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres lub adres e-mail wskazany przez członka Komitetu Audytu (co nie jest obligatoryjne w sytuacji bezpośredniego doręczenia zawiadomienia). Zawiadomienie o planowanym posiedzeniu Komitetu Audytu wraz z porządkiem obrad oraz materiałami dotyczącymi posiedzenia powinno zostać bezpośrednio doręczone lub wysłane na co najmniej 7 (siedem) dni przed terminem odbycia posiedzenia.
9. W posiedzeniach Komitetu Audytu ma prawo uczestniczyć – bez prawa głosu, chyba że pełni równocześnie funkcję członka Komitetu Audytu - Przewodniczący Rady, który jest informowany o posiedzeniach Komitetu Audytu na równi z jego członkami. Ponadto, w posiedzeniach Komitetu Audytu – bez prawa głosu - mogą uczestniczyć inni członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, a także inne osoby zaproszone przez Przewodniczącego Komitetu Audytu, w szczególności przedstawiciele biegłego rewidenta.
10. Członkowie Komitetu Audytu mogą uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu również przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. O wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość w ramach posiedzenia decyduje osoba zwołująca dane posiedzenie.
11. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Komitetu Audytu, 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.
12. Komitet Audytu może również podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy użyciu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Podjęcie uchwał w tych trybach zarządza Przewodniczący Komitetu Audytu z własnej inicjatywy lub na wniosek członka Komitetu Audytu określając jednocześnie sposób i termin oddania głosu. Uchwały podjęte w tych trybach są ważne, gdy wszyscy członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały oraz co najmniej połowa członków Komitetu Audytu wzięła udział w podejmowaniu uchwały. Do podejmowania uchwał przy użyciu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość lub w trybie pisemnym stosuje się odpowiednio postanowienia pkt 5 lub 6 Regulaminu Rady Nadzorczej.

PROTOKOŁY POSIEDZEŃ KOMITETU AUDYTU

§ 8

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który podpisany jest przez Przewodniczącego Komitetu Audytu oraz wszystkich członków Komitetu Audytu obecnych na danym posiedzeniu.
2. Protokoły posiedzeń Komitetu Audytu wraz z uchwałami, wnioskami, zaleceniami, rekomendacjami oraz sprawozdaniami przedkładane są Radzie Nadzorczej i Zarządowi.

3. Do protokołów Komitetu Audytu, zasad ich sporządzania, przechowywania oraz archiwizacji w zakresie nieuregulowanym w Regulaminie stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
4. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

SPECJALIŚCI I EKSPERCI

§ 9

1. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Zarządu o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań. Komitet Audytu może współdecydować o wyborze ekspertów i specjalistów wewnętrznych i zewnętrznych, którym powierza się przygotowanie ekspertyzy lub opinii.
2. Eksperci i specjaliści, o których mowa w ust. 1, mogą otrzymywać wynagrodzenie za sporządzenie ekspertyzy lub opinii na podstawie umowy zawartej ze Spółką.

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 10

1. Regulamin wchodzi w życie z dniem jego przyjęcia przez Radę Nadzorczą.
2. W przypadku niezgodności postanowień niniejszego Regulaminu z przepisami prawa lub postanowieniami Statutu, zastosowanie mają odpowiednio te przepisy prawa lub postanowienia Statutu.
3. W sprawach nieuregulowanych Regulaminem stosuje się przepisy Kodeksu spółek handlowych, Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz postanowienia Statutu.