

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU SPÓŁKI MEDICALGORITHMICS S.A.

przyjęty uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej Medicalgorithmics S.A. z dnia 20 października 2017 r.

§ 1

Postanowienia ogólne

Komitet Audytu spółki Medicalgorithmics S.A. („Spółka”), zwany dalej „**Komitetem Audytu**” lub „**Komitetem**” pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki zgodnie z rozporządzeniem 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE („**Rozporządzenie UE**”) oraz ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa o biegłych**”).

§ 2

Wybór i skład Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu składa się z 3 (trzech) członków, w tym Przewodniczącego, powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą Spółki („**Rada Nadzorcza**”). Członków Komitetu Rada Nadzorcza powołuje spośród swoich członków, na okres kadencji Rady Nadzorczej.
2. Przynajmniej jeden członek Komitetu musi posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
3. Członkowie Komitetu muszą posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, przy czym warunek wskazany w niniejszym ustępie uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności w tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
4. Większość członków Komitetu, w tym Przewodniczący, musi spełniać kryteria niezależności wskazane w Ustawie o biegłych.
5. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczącego, na swoim pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
6. Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu, wybranemu zgodnie z postanowieniami Statutu Spółki.

§ 3

Zmiany w składzie Komitetu Audytu

1. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
2. 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 Komitetu na okres do upływu kadencji Rady. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Komitetu Audytu nie będzie wchodził żaden członek,

spełniający wymogi, o których mowa w § 2, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.

3. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu uchwałą Rady Nadzorczej.

§ 4

Zadania i uprawnienia Komitetu Audytu

1. Zadania Komitetu Audytu określa Ustawa o biegłych oraz Rozporządzenie UE.
2. Do zadań Komitetu należy w szczególności:
 - a) monitorowanie:
 - i) procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce,
 - ii) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - iii) 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;
 - b) 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 inne usługi niż badanie;
 - c) 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;
 - d) 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;
 - e) opracowywanie polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - f) 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;
 - g) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki. Rekomendacja powinna spełniać wymogi wskazane w Rozporządzeniu UE oraz ustawie o biegłych;
 - h) przedkładanie Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
3. W ramach czynności nadzoru dotyczących monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu w szczególności:

- a) 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,
 - b) bada przyjęte standardy rachunkowości, obiegu informacji, sporządzanych dokumentów i planowanych zmian w tym zakresie,
 - c) ma prawo do otrzymywania informacji dotyczących harmonogramu prac audytora zewnętrznego,
 - d) może analizować, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta,
 - e) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego.
4. W ramach czynności nadzoru dotyczących monitorowania skuteczności kontroli wewnętrznej Komitet Audytu może badać w szczególności:
- a) adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania ryzyk działalności Spółki,
 - b) systemy kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedury zapewniające efektywne działanie tych systemów,
 - c) efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji ekspertyz z celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych,
 - d) przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki.
5. W ramach nadzoru nad monitorowaniem systemów zarządzaniem ryzykiem Komitet Audytu może w szczególności:
- a) opiniować projekty zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki,
 - b) oceniać przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie okresowych raportów, przekazywanych przez właściwe jednostki Spółki, oraz przedstawia rekomendacje w tym zakresie,
 - c) oceniać 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,
 - d) opiniować projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z normami, w tym polityki w zakresie ryzyka braku zgodności,
 - e) oceniać wykonywanie przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania o nieprawidłowościach w Spółce.
6. W ramach monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej Komitet Audytu uprawniony jest w szczególności do:
- a) omówienia z biegłymi rewidentami charakteru i zakresu prac każdorazowo przed rozpoczęciem badania lub przeglądu sprawozdań finansowych,
 - b) uzgodnienia sposobu monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej,
 - c) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami,

- d) uzyskiwania 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,
 - e) monitorowania rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych Spółki, w tym sprawozdań Zarządu;
 - f) weryfikacji ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej w stosunku do procesu badania w Spółce.
7. W ramach kontrolowania i monitorowania zapewnienia niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie, Komitet Audytu przedkłada biegłemu rewidentowi i firmie audytorskiej dane i oświadczenia kwalifikujące ważność badania. Oświadczenia powinny być podpisane przed rozpoczęciem badania. W dacie zakończenia badania (data sporządzenia sprawozdania) oświadczenie są załączone do sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu. Oświadczenia podlegają ocenie przez Komitet Audytu. Zarząd Spółki zobowiązany jest do informowania Komitetu Audytu o świadczeniu przez biegłego rewidenta i firmę audytorską innych usług niż badanie sprawozdania finansowego.
8. Procedury działalności Komitetu w zakresie powołania firmy audytorskiej określa odrębna procedura.

§ 5

Kompetencje Rady Nadzorczej

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

Obowiązki Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu systematycznie informuje Radę Nadzorczą o swojej działalności i wynikach prac.
2. Niezależnie od obowiązku, o którym mowa w ust. 1, Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - a) podjęte stanowiska, wnioski, zalecenia oraz rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji i zadań Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań,
 - b) roczne sprawozdanie ze swojej działalności w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznym sprawozdaniu z działalności Rady Nadzorczej oraz ocenie rocznych sprawozdań finansowych Spółki, nie później niż do ostatniego dnia miesiąca lutego danego roku kalendarzowego.

§ 7

Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu działa kolegialnie.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się trzy razy w roku obrotowym lub w miarę potrzeby częściej.
4. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej. Posiedzenie Komitetu można zwołać za pośrednictwem poczty elektronicznej.

5. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu z własnej inicjatywy lub z inicjatywy członka Komitetu albo innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu oraz wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki. Na wniosek Zarządu posiedzenie Komitetu Audytu powinno odbyć się najpóźniej w terminie 14 (czternastu) dni od daty zgłoszenia wniosku Przewodniczącemu Komitetu.
6. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba taka może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie właściwemu członkowi Zarządu Spółki.
7. Komitet Audytu w wyjątkowych przypadkach może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
8. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych członków Komitetu Audytu.
9. W posiedzeniu Komitetu na zaproszenie jego członków mogą uczestniczyć, bez prawa udziału w głosowaniu, pozostali członkowie Rady Nadzorczej oraz członkowie Zarządu.
10. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje poszczególnym członkom Komitetu, a także pozostałym członkom Rady Nadzorczej oraz członkom Zarządu Spółki.
11. Komitet Audytu otrzymuje od Zarządu, pracowników (współpracowników) Spółki, Rady Nadzorczej oraz biegłego wszelkie materiały, dokumenty lub wyjaśnienia, niezbędne dla zapewnienia prawidłowej pracy Komitetu Audytu, w szczególności otrzymuje sprawozdania dodatkowe, o których mowa w art. 11 Rozporządzenia UE.
12. Komitet audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu Audytu.
13. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą lub innym organem nadzorczym lub kontrolnym działającym w Spółce, lub kluczowy biegły rewident może żądać omówienia z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą lub innym organem nadzorczym lub kontrolnym działającym w Spółce kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w pkt 11 powyżej.
14. Komitet Audytu podejmuje uchwały bezwzględną większością głosów swoich członków obecnych na posiedzeniu. Komitet podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu jest obecnych co najmniej 2 (dwóch) jego członków, a wszyscy członkowie zostali na posiedzenie zaproszeni.
15. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który jest podpisywany przez Przewodniczącego Komitetu.
16. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z załącznikami przedkładane są niezwłocznie Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi Spółki.

§ 8

Postanowienia końcowe

1. Wszelkie koszty działalności Komitetu Audytu ponosi Spółka.
2. Regulamin wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia przez Radę Nadzorczą.
3. Zmiana treści niniejszego Regulaminu wymaga podjęcia uchwały przez Radę Nadzorczą Spółki.