

REGULAMIN
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ VENTURE INC S.A.

§ 1.

Funkcja Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu jest ciałem doradczym i opiniodawczym, działającym kolegialnie w ramach struktury Rady Nadzorczej spółki Venture Inc SA, dalej także jako „**Spółka**”.
2. Komitet Audytu, wykonując zadania określone w art. 130 ust. 1 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 1421) („**Ustawa o biegłych rewidentach**”) oraz w Statucie Spółki, pełni stałe funkcje konsultacyjne i doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.
3. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii, rekomendacji i sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań, w formie uchwał podejmowanych przez Komitet Audytu.

§ 2.

Skład Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu składa się z trzech członków, w tym z Przewodniczącego Komitetu Audytu, powołanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej zgodnie z obowiązującym w tym zakresie Statutem Spółki.
2. Z zastrzeżeniem postanowień ust. 7 i 8 poniżej, Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczącego, na swoim pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
3. Większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, spełnia kryteria niezależności określone w Ustawie o biegłych rewidentów.
4. Do udziału w pracach Komitetu Audytu, z głosem doradczym, Rada Nadzorcza może zaprosić inne osoby pracujące bądź też współpracujące ze Spółką.
5. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
6. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka lub poszczególni członkowie Komitetu Audytu, w określonych zakresach, posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

7. 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 Audytu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej.
8. 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 ust. 5 i 6 powyżej, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia zmieniającego, w odpowiedni sposób, skład Rady Nadzorczej.
9. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 7 lub ust. 8, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu Audytu uchwałą Rady Nadzorczej.

§ 3.

Zadania Komitetu Audytu

1. Podstawowym zadaniem Komitetu Audytu jest doradzanie i wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie wskazanym w art. 130 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach oraz w Statucie Spółki.
2. W szczególności do zadań Komitetu Audytu należy:
 - 1) monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej Spółki,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem w Spółce oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej Spółki,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdań finansowych Spółki;
 - 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
 - 3) informowanie Rady Nadzorczej Spółki 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;
 - 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług nie będących badaniem w Spółce;
 - 5) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - 6) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie,

przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług nie będących badaniem;

- 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - 8) przedstawianie Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji w sprawach dotyczących powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5)-6) powyżej;
 - 9) przedkładanie zaleceń, mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
3. Zadania Komitetu Audytu, wynikające z obowiązku monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej Spółki, będą realizowane przez Komitet Audytu w szczególności poprzez:
- a) regularny kontakt z Prezesem Zarządu i pozostałymi członkami Zarządu Spółki, jak również z członkami zarządów spółek powiązanych, w celu omówienia sytuacji finansowej Spółki oraz spółek powiązanych, dokonanych zmian dotyczących metod rachunkowości i założeń do budżetów,
 - b) okresowy przegląd systemu kontroli wewnętrznej Spółki w zakresie mechanizmów kontroli finansowej, oceny ryzyk oraz jego zgodności z przepisami,
 - c) okresowy przegląd systemu monitorowania w zakresie finansowym dotyczącym spółek powiązanych.
4. Zadania Komitetu Audytu w zakresie działalności biegłych rewidentów i firmy audytorskiej będą realizowane w szczególności poprzez:
- a) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie,
 - b) weryfikowanie efektywności pracy osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta, w szczególności przez kontakt z biegłym rewidentem w trakcie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki oraz spółek powiązanych w celu omówienia postępu prac, wyjaśnienia wątpliwych kwestii i zastrzeżeń biegłego rewidenta co do stosowanej polityki rachunkowości lub systemów kontroli wewnętrznej,
 - c) omawianie z biegłymi rewidentami Spółki, charakteru i zakresu badania rocznego oraz przeglądów okresowych sprawozdań finansowych,
 - d) przegląd zbadanych przez audytorów okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowych i skonsolidowanych),
 - e) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,

- f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług nie będących badaniem Spółki,
 - g) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce,
 - h) ocena przyczyn rezygnacji osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta.
5. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi wykonanie innych czynności, jeżeli mieszczą się one w opisanych zadaniach Komitetu Audytu i będą konieczne do wsparcia Rady Nadzorczej przy wykonywaniu jej czynności kontrolno-nadzorczych.
6. Komitet Audytu jest zobowiązany składać Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności.

§ 4.

Wybór Firmy Audytorskiej

1. Komitet Audyt, w drodze uchwały, określa politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania.
2. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej Spółki rekomendację, w której powinien:
 - a) wskazać firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe,
 - b) oświadczyć, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - c) stwierdzić, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą Spółki, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.
3. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich, także powinna zostać sporządzona w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę, spełniającej kryteria określone w Ustawie o biegłych rewidentach.

§ 5.

Uprawnienia Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu może żądać przedłożenia przez Spółkę lub spółki powiązane określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnej do wykonywania jego czynności.
2. Komitet Audytu powinien być informowany przez Zarząd Spółki o metodzie księgowania istotnych i nietypowych transakcji, w szczególności w przypadku możliwości zastosowania różnych rozwiązań.

3. Komitet Audytu ma prawo zapraszać na swoje posiedzenia członków Zarządu Spółki, innych pracowników lub współpracowników Spółki i spółek powiązanych oraz osoby (przedstawiciele podmiotu) pełniące funkcję biegłego rewidenta, jeśli uzna to za stosowne.
4. Komitet Audytu może żądać omówienia, przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą Spółki kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 131 Ustawy o biegłych rewidentach.
5. Członkowie Komitetu Audytu mają zagwarantowany dostęp do audytorów wewnętrznych i biegłych rewidentów w trakcie wykonywania przez nich czynności badania sprawozdania finansowego lub wykonywania innych czynności zleconych firmie audytorskiej.
6. Komitet Audytu ma prawo żądania od Zarządu Spółki informacji o harmonogramach pracy audytorów wewnętrznych i biegłych rewidentów.
7. Rekomendacje, oceny, zalecenia, wnioski i sprawozdania Komitetu Audytu są przyjmowane w drodze uchwały, która może być także podjęta w trybie obiegowym.
8. Uchwały Komitetu Audytu są omawiane i prezentowane Radzie Nadzorczej przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
9. O przedkładanych Radzie Nadzorczej rekomendacjach, ocenach, wnioskach, zaleceniach i sprawozdaniach Komitetu Audytu informowany jest Prezes Zarządu Spółki.
10. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Zarządu Spółki poprzez Przewodniczącego Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu w celu właściwej realizacji jego zadań.
11. Komitet może współdecydować o wyborze ekspertów i specjalistów wewnętrznych i zewnętrznych.
12. Eksperci i specjaliści, o których mowa w ust. 11, mogą otrzymywać wynagrodzenie. W takim przypadku Spółka jest zobowiązana zawrzeć odpowiednią umowę z ekspertem, chyba że wysokość żądanego wynagrodzenia będzie nadmiernie wygórowana w stosunku do ceny rynkowej.

§ 6.

Zasady Funkcjonowania Komitetu Audytu

1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż dwa razy do roku.
2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu, a w razie jego nieobecności - wyznaczony przez niego członek Komitetu.
3. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o posiedzeniu wszystkich członków Rady Nadzorczej Spółki. Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć

w posiedzeniach Komitetu Audytu. W przypadku nieobecności Przewodniczącego, posiedzenia Komitetu zwołuje wyznaczony przez niego członek Komitetu.

4. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia w postaci zaproszenia wysłanego pocztą elektroniczną lub w inny sposób uzgodniony przez członków Komitetu należy przekazać członkom Komitetu Audytu oraz pozostałym członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu, a w sprawach nagłych nie później niż na 2 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu.
5. Posiedzenie Komitetu Audytu może także odbyć się bez formalnego zwołania, o którym mowa powyżej, jeżeli wszyscy członkowie Komitetu wyrażą na to zgodę oraz żaden z nich nie zgłosi sprzeciwu co do porządku obrad posiedzenia.
6. Przewodniczący Komitetu może zaprosić na posiedzenia Komitetu Audytu członków Zarządu Spółki, jak również członków zarządów spółek powiązanych oraz w uzgodnieniu z Prezesem Zarządu Spółki, innych pracowników i współpracowników Spółki, a także inne osoby, jeżeli ich udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań Komitetu Audytu.
7. Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie rekomendacje, oceny, zalecenia, wnioski i sprawozdania wymagają uchwał Komitetu.
8. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu. Uchwała jest ważna, jeżeli w głosowaniu uczestniczyła minimum połowa członków Komitetu Audytu.
9. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał osobiście, poprzez udział w posiedzeniu Komitetu. Komitet audytu może również podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy użyciu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Do podejmowania uchwał w trybie pisemnym lub przy użyciu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość stosuje się odpowiednie postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
10. Z przebiegu każdego posiedzenia Audytu sporządza się protokół, który podpisany jest przez wszystkich członków Komitetu. Protokoły z głosowania w trybie pisemnym lub przy użyciu środków porozumiewania się na odległość podpisuje osoba, która to głosowanie zarządziła.
11. Protokoły z posiedzeń i głosowań Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej w celu ich omówienia na najbliższym posiedzeniu Rady Nadzorczej.
12. Do protokołów z posiedzeń i głosowań Komitetu Audytu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 7.

Postanowienia końcowe

1. Obsługę biurową prac Komitetu Audytu zapewnia Spółka.
2. Regulamin niniejszy wchodzi w życie z dniem przyjęcia jego treści przez Radę Nadzorczą.
3. Zmiana regulaminu wymaga uchwały Rady Nadzorczej.