

Regulamin Komitetu Audytu

uchwalony przez Radę Nadzorczą spółki "BOWIM" S.A.
w dniu 20 października 2017 r.

§1

Postanowienia ogólne

Komitet Audytu Rady Nadzorczej (zwany dalej Komitetem) spółki "BOWIM" S.A. (zwanej dalej Emitentem lub Spółką) jest kontrolno-doradczą jednostką organizacyjną działającą w ramach Rady Nadzorczej, na podstawie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r..

§2

Skład Komitetu

1. Komitet składa się z trzech członków wybieranych przez Radę Nadzorczą ze swojego składu.
2. Przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
3. Przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa "BOWIM" S.A. lub też poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę lub umiejętności z zakresu tej branży.
4. Komitet wybiera spośród swoich członków, w głosowaniu tajnym, Przewodniczącego Komitetu (zwanego dalej Przewodniczącym), który kieruje pracami Komitetu.

§3

Sposób działania

1. Posiedzenia Komitetu powinny się odbywać adekwatnie do potrzeb wynikających z zadań Komitetu Audytu, jednak nie rzadziej niż raz na kwartał.
2. Posiedzenie Komitetu może się odbyć jeżeli wszyscy jego członkowie zostali o nim zawiadomieni zgodnie z niniejszym regulaminem, przy obecności co najmniej dwóch członków Komitetu.
3. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia pozostałych Członków Rady Nadzorczej, Członków Zarządu, pracowników Spółki, biegłych rewidentów i inne osoby, z zachowaniem przepisów dotyczących zasad dostępu do informacji poufnych.
4. Decyzje Komitetu podejmowane są zwykłą większością głosów. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów za oraz przeciw, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu. Decyzje Komitetu przybierają formę uchwał.
5. Członkowie Komitetu biorą udział w posiedzeniach Komitetu oraz głosowaniach osobiście lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
6. Z inicjatywy Przewodniczącego, Komitet może podejmować uchwały w trybie pisemnym (obiegowym), za pośrednictwem poczty lub poczty elektronicznej. Podejmowanie uchwał w trybie pisemnym nie może zastąpić posiedzeń Komitetu mających za przedmiot roczne i półroczne sprawozdanie finansowe Spółki.
7. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący. Informację o zwołaniu posiedzenia należy przesłać członkom Komitetu na wskazane przez nich adresy poczty elektronicznej, nie później niż na pięć dni przed posiedzeniem, a w nagłych sprawach nie później, niż na jeden dzień przed posiedzeniem.

8. Protokół z posiedzenia Komitetu sporządza Przewodniczący lub inny członek Komitetu w przypadku nieobecności Przewodniczącego. Protokół podpisują wszyscy obecni na posiedzeniu członkowie Komitetu.
9. Z posiedzenia Komitetu sporządza się listę obecności z podpisami członków Komitetu i osób zaproszonych.
10. W zakresie nieuregulowanym inaczej w niniejszym Regulaminie, do zasad zwoływania i odbywania posiedzeń i podejmowania przez Komitet uchwał, stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej "Bowim" SA.

§4

Zadania Komitetu

1. Do zadań Komitetu należy monitorowanie:
 - a. procesu sprawozdawczości finansowej;
 - b. skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - c. wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki.
2. Komitet w tym zakresie powinien w szczególności badać:
 - a. wszelkie zmiany norm, zasad i praktyk księgowych;
 - b. znaczące korekty pozycji księgowych wynikające z badania;
 - c. oświadczenia o kontynuacji działalności przez Spółkę;
 - d. zgodność dokumentów finansowych z obowiązującymi przepisami dotyczącymi prowadzenia ksiąg rachunkowych.
3. Komitet kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne dozwolone usługi niż badanie sprawozdań finansowych.
4. Komitet informuje Radę Nadzorczą o wynikach badania dokonywanego przez biegłego rewidenta oraz wyjaśnia, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania.
5. Komitet dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyraża zgodę na świadczenie przez niego dozwolonych usług innych niż badanie sprawozdań finansowych.
6. Komitet opracowuje polityki:
 - a. wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych;
 - b. świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci tej firmy audytorskiej.
7. Komitet określa procedury wyboru firmy audytorskiej.
8. Komitet przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące powołania biegłych rewidentów, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 6.
9. Komitet przedkłada Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi zalecenia mające na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
10. Komitet sporządza dla Rady Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swej działalności przed przedstawieniem przez Radę Nadzorczą rocznego sprawozdania z jej działalności Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu.

§5

Uprawnienia Komitetu

Komitet jest uprawniony do:

1. badania wszelkiej działalności Spółki istotnej z punktu widzenia zadań Komitetu,

2. uzyskiwania od Zarządu i pracowników Spółki, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, wszelkich informacji, sprawozdań i wyjaśnień, przeglądania ksiąg i dokumentów rachunkowych oraz bezpośredniego sprawdzania stanu majątkowego Spółki oraz kontrolowania jej działalności.
3. żądania omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z komitetem audytu, zarządem lub innym organem zarządzającym, 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 art. 11 rozporządzenia nr 537/2014.

§6

Postanowienia końcowe

1. Obsługą organizacyjną Komitetu zajmuje się sekretariat Spółki.
2. Zarząd Spółki zapewnia warunki i środki umożliwiające wykonywanie zadań przez Komitet.
3. Dokumenty z posiedzeń Komitetu przechowywane są w siedzibie Spółki.
4. Przewodniczący jest zobowiązany przekazać wszelkie materiały dotyczące Komitetu swojemu następcy niezwłocznie po zakończeniu kadencji.
5. Niniejszy regulamin wchodzi w życie z dniem uchwalenia go przez Radę Nadzorczą.
6. Wszelkie zmiany niniejszego regulaminu wymagają uchwały Rady Nadzorczej.