

**REGULAMIN
KOMITETU AUDYTU
MABION S.A.**

(tekst jednolity uwzględniający zmiany uchwalone 7 maja 2020 r.)

§ 1.

POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Regulamin określa sposób organizacji, zadania oraz zasady działania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Mabion S.A. (dalej zwany: „**Komitetem Audytu**”).
2. Komitet Audytu pełni funkcje konsultacyjno – doradcze dla Rady Nadzorczej i wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolno – nadzorczych.
3. Komitet Audytu jest stałym komitetem Rady Nadzorczej Spółki.
4. Komitet Audytu działa zgodnie z postanowieniami „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW”, ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „ustawa o biegłych rewidentach”), a także niniejszego Regulaminu.

§ 2.

SKŁAD I SPOSÓB POWOŁYWANIA KOMITETU AUDYTU

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech osób, w tym Przewodniczącego, powoływanych przez Radę Nadzorczą spośród swoich członków.
2. Większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący, powinna być niezależna od Spółki w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.
3. Członkowie Komitetu Audytu są zobowiązani co najmniej raz w roku składać deklaracje w kwestii niezależności, jak również niezwłocznie przekazywać informację o zmianie statusu w zakresie niezależności (zarówno w przypadku jej utraty jak i uzyskania) oraz o nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na jej ocenę.
4. Organem odpowiedzialnym za przeprowadzenie weryfikacji, czy członkowie Komitetu Audytu spełniają wymogi określone w art. 129 ustawy o biegłych rewidentach, tj. wymogi określone w ust. 2 powyżej, jest Rada Nadzorcza.
5. Przy dokonywaniu weryfikacji wiedzy i umiejętności członków Komitetu Audytu w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych oraz wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, Rada Nadzorcza uwzględnia w szczególności następujące kryteria:
 - a. Rada Nadzorcza uznaje, że członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych w szczególności jeżeli:

- i. posiada uprawnienia biegłego rewidenta, certyfikat wydany przez Instytut powiązane z IFAC (the International Federation of Accountants) w szczególności przez ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) lub CIMA (Chartered Institute of Management Accountants) lub inne specjalistyczne krajowe lub międzynarodowe uprawnienia/certyfikaty potwierdzające wiedzę z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych lub
 - ii. posiada wystarczające, co najmniej dwuletnie, doświadczenie zawodowe w pracy na stanowisku związanym bezpośrednio z rachunkowością finansową, rachunkowością zarządczą lub badaniem sprawozdań finansowych lub
 - iii. posiada wykształcenie związane bezpośrednio z rachunkowością lub badaniem sprawozdań finansowych, potwierdzone dyplomem uczelni wyższej lub ukończonymi specjalistycznymi kursami, szkoleniami z zakresu rachunkowości lub badań sprawozdań finansowych, potwierdzonych dyplomami lub innym dokumentami oraz posiada umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, zdobyte w ramach doświadczenia zawodowego.
- b. Doświadczenie zawodowe w pracy na stanowisku związanym bezpośrednio z rachunkowością finansową, rachunkowością zarządczą lub badaniem sprawozdań finansowych, nabyte w szczególności w związku z pracą w działach księgowych, finansowo-księgowych, controllingowych, aktuariatu, w firmie audytorskiej lub w związku z pełnieniem funkcji w organach spółki, powinno odpowiadać skali działalności Spółki oraz specyfice stosowanych przez nią zasad rachunkowości, co może być przykładowo udokumentowane historią zatrudnienia w spółce dopuszczonej do obrotu na rynku regulowanym, w spółce spełniającej kryteria dużej jednostki lub w instytucji finansowej w rozumieniu kodeksu spółek handlowych.
- c. Dokonując weryfikacji wiedzy i umiejętności członków Komitetu Audytu w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, Rada Nadzorcza bierze pod uwagę zadania Komitetu Audytu wynikające z ustawy o biegłych rewidentach, w szczególności związane z monitorowaniem:
- i. procesu sprawozdawczości finansowej,
 - 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 badania przez firmę audytorską.
- d. Rada Nadzorcza uznaje, że członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie branży w jakiej działa Spółka w szczególności jeżeli:
- i. posiada doświadczenie zawodowe związane z branżą biotechnologiczną w sektorze farmaceutycznym lub
 - ii. posiada wykształcenie związane bezpośrednio z branżą biotechnologiczną w sektorze farmaceutycznym, potwierdzone dyplomem uczelni wyższej lub ukończonymi specjalistycznymi kursami, szkoleniami, potwierdzonych dyplomami lub innym dokumentami

- e. Doświadczenie zawodowe związane z branżą, nabyte w szczególności w związku z pracą lub w związku z pełnieniem funkcji w organach spółki z branży biotechnologicznej, działającej w sektorze farmaceutycznym, powinno odpowiadać skali działalności Spółki, co może być przykładowo udokumentowane historią zatrudnienia w spółce z branży biotechnologicznej, działającej w sektorze farmaceutycznym.
6. Dokonując weryfikacji zgodnie z ust. 5 powyżej, Rada Nadzorcza bierze pod uwagę zarówno kompetencje teoretyczne, nabyte dzięki wykształceniu i szkoleniom, jak i kompetencje praktyczne zdobyte w trakcie dotychczasowej kariery zawodowej. Rada Nadzorcza może wziąć pod uwagę również wszelkie inne kryteria i okoliczności, z uwzględnieniem zasady proporcjonalności oraz zgodności z wymogami ustawowymi.
7. Członkowie Komitetu Audytu, posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, powinni stale podnosić tę wiedzę i umiejętności, w szczególności poprzez zdobywanie kompetencji teoretycznych (uczestnictwo w szkoleniach, kursach, konferencjach, seminariach itp.) lub kompetencji praktycznych w ramach doświadczenia zawodowego.
8. Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
9. Rada Nadzorcza powołuje członków Komitetu Audytu na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
10. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Komitetu Audytu przed upływem kadencji Rady Nadzorczej, bądź w przypadku złożenia rezygnacji przez członka Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu Audytu powołując nowego członka Komitetu Audytu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej.
11. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 10 niniejszego Regulaminu, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu.
12. W przypadku zmiany składu osobowego Komitetu Audytu, Przewodniczący zapewnia przejęcie przez nowego członka obowiązków wynikających z pracy w Komitecie Audytu.
13. Członkowie Komitetu Audytu mogą otrzymywać dodatkowe wynagrodzenie za udział w posiedzeniach Komitetu Audytu. Wysokość wynagrodzenia dla członków Komitetu Audytu uchwała Walne Zgromadzenie Spółki.

§ 3.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KOMITETU AUDYTU

1. Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegialnie.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

4. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się w miarę potrzeb, nie rzadziej jednak niż dwa razy w ciągu roku obrotowego, przed opublikowaniem sprawozdania finansowego półrocznego i rocznego.
5. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba taka może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie właściwemu członkowi Zarządu Spółki.
6. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia, zawierające porządek obrad i materiały będące przedmiotem obrad, należy przesłać członkom Komitetu Audytu co najmniej na 7 dni przed terminem posiedzenia Komitetu Audytu listem poleconym lub za pośrednictwem poczty elektronicznej.
7. W posiedzeniach Komitetu Audytu mogą uczestniczyć pozostali członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu i pracownicy Spółki oraz inne zaproszone osoby, których udział w posiedzeniach Komitetu uznaje się za konieczny z punktu widzenia realizacji zadań Komitetu Audytu.
8. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zawiadomieni.
9. Komitet Audytu może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Uchwała podjęta w taki sposób jest ważna, jeżeli wszyscy członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.
10. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane bezwzględną większością głosów. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw”, decyduje głos Przewodniczącego.
11. Z posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół. Protokół podpisują wszyscy obecni na posiedzeniu członkowie Komitetu Audytu. W przypadku podejmowania uchwał w trybie określonym w ust. 9 protokół powinien zostać podpisany na najbliższym posiedzeniu Komitetu Audytu.
12. Protokół z posiedzenia Komitetu Audytu wraz z podjętymi na nim uchwałami Przewodniczący przekazuje Przewodniczącemu Rady Nadzorczej niezwłocznie po jego podpisaniu. W przypadku podejmowania uchwał w trybie określonym w ust. 9, Przewodniczący przekazuje Przewodniczącemu Rady Nadzorczej notatkę zawierającą treść podjętych uchwał oraz wynik głosowania. Notatka powinna być podpisana przez Przewodniczącego.
13. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej roczne pisemne sprawozdanie ze swojej działalności. Sprawozdanie za dany rok obrotowy powinno zostać złożone do końca kwartału następnego roku obrotowego. Sprawozdania te Spółka udostępnia akcjonariuszom w siedzibie Spółki.
14. Przy wykonywaniu swoich zadań Komitet Audytu może korzystać z usług doradców, ekspertów lub konsultantów zewnętrznych. W takim przypadku Komitet Audytu za pośrednictwem Przewodniczącego Rady Nadzorczej występuje do Zarządu z wnioskiem o zawarcie przez Spółkę umowy z doradcą, ekspertem lub konsultantem, określając jednocześnie przedmiot usług, które powinny zostać objęte umową. Koszty świadczenia usług przez usług doradców, ekspertów lub konsultantów zewnętrznych ponosi Spółka.
15. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych członków Komitetu Audytu.

16. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka. Spółka ponosi też koszty funkcjonowania Komitetu Audytu.

§ 4.

ZADANIA I ZAKRES DZIAŁALNOŚCI KOMITETU AUDYTU

1. Komitet Audytu pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej, w zakresie prawidłowego stosowania przez Spółkę zasad sprawozdawczości finansowej, wewnętrznej kontroli Spółki oraz współpracy z biegłymi rewidentami i firmami audytorskimi
2. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - 1) 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, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
 - 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 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 niebędących 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 niebędących badaniem;
 - 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - 8) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 rozporządzenia nr 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6;
 - 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
3. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w ust. 2.
4. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014.
5. Komitet Audytu ustanawia procedurę w zakresie przyjmowania i rozpatrywania wpływających do Spółki skarg dotyczących rachunkowości, wewnętrznej kontroli

rachunkowej i innych spraw w zakresie zadań realizowanych przez Komitet Audytu. Procedura, o której mowa wyżej, powinna określać sposób postępowania z anonimowymi i poufnymi skargami składanymi przez pracowników Spółki, dotyczącymi wszelkich nieprawidłowości w zakresie rachunkowości i kontroli rachunkowej w Spółce.

§ 5.

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. W sprawach nieuregulowanych stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej, Statutu Spółki oraz Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie, z wyłączeniem zasad, co do których Zarząd Spółki złożył zgodnie z regulaminem giełdy oświadczenie o ich niestosowaniu.
2. Rada Nadzorcza dokonuje przeglądu i oceny Regulaminu pod względem jego adekwatności co najmniej raz w roku.
3. Niniejszy Regulamin Komitetu Audytu dostępny jest w siedzibie Spółki.