

REGULAMIN
KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
YAWAL S.A. w HERBACH

§ 1

1. Komitet Audytu działa zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U nr 77, poz. 649) zwanej dalej „Ustawą”, a także niniejszego Regulaminu.
2. Komitet Audytu jest stałym komitetem Rady Nadzorczej YAWAL S.A. Rada Nadzorcza może pełnić obowiązki Komitetu Audytu w pełnym składzie, w przypadkach przewidzianych w Ustawie.
3. Regulamin określa zasady działania oraz zadania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej YAWAL S.A. zwanego dalej Komitetem Audytu lub Komitetem.

§ 2

1. Komitet Audytu składa się z trzech członków.
2. Członków Komitetu Audytu powołuje i odwołuje w głosowaniu tajnym Rada Nadzorcza spośród swego grona. W skład Komitetu powinien wchodzić co najmniej jeden członek spełniający warunku niezależności i posiadający kwalifikacje w dziedzinie rachunkowości lub rewizji finansowej.
3. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu spośród swojego grona.
4. W przypadku zmniejszenia się liczby członków Komitetu Audytu Rada Nadzorcza niezwłocznie uzupełnia skład Komitetu Audytu.
5. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu uchwałą Rady Nadzorczej.
6. Komitet Audytu wybiera spośród swych członków Przewodniczącego, który kieruje pracami Komitetu Audytu.
7. W przypadku, gdy skład liczbowy Rady Nadzorczej Yawal S.A. danej kadencji wynosi pięć osób, Rada Nadzorcza może wnioskować do Walnego Zgromadzenia o powierzenie Radzie Nadzorczej w pełnym składzie pełnienia funkcji Komitetu Audytu. W takim przypadku ustępów 1- 5 powyżej nie stosuje się.

§ 3

1. Komitet Audytu pełni funkcje konsultacyjno-doradcze i audytu, w zakresie prawidłowego stosowania przez Spółkę zasad sprawozdawczości finansowej, wewnętrznej kontroli Spółki oraz współpracy z biegłymi rewidentami Spółki.
2. Do zadań Komitetu audytu należy:
 - monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
 - monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem;
 - monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej;
 - monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w tym w przypadku świadczenia usług, o których mowa w 48 ust. 2 Ustawy;
 - rekomendowanie Radzie Nadzorczej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do przeprowadzenia czynności rewizji finansowej Spółki.
3. Komitet Audytu może zapraszać do udziału w posiedzeniach członków Zarządu, pracowników Spółki, jej zewnętrznych doradców lub ekspertów. Koszty ekspertów ponosi Spółka.

§ 4

1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się tak często jak jest to konieczne, nie rzadziej jednak niż dwa razy w ciągu roku, przed opublikowaniem sprawozdania półrocznego i rocznego.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący i przewodniczy im. W przypadku niemożności zwołania posiedzenia przez Przewodniczącego, posiedzenie zwołuje inny członek Komitetu upoważniony przez Przewodniczącego, lub gdy uzyskanie upoważnienia jest nadto utrudnione, posiedzenie zwołuje inny członek Komitetu.
3. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia, zawierające porządek obrad i materiały będące przedmiotem obrad przesyła członkom Komitetu Audytu Przewodniczący Komitetu. Zawiadomienie winno zostać wysłane co najmniej na 7 dni przed posiedzeniem Komitetu drogą mailową lub faksem na adresy lub numery faksów wskazane przez członków Komitetu Audytu.

4. Posiedzenia Komitetu audytu odbywają się w siedzibie Spółki, w Warszawie lub w innym miejscu uzgodnionym przez członków Komitetu Audytu.
5. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej, poszczególnym członkom Komitetu, a także członkom Zarządu.
6. Członkowie Komitetu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał oddając swój głos osobiście, na piśmie za pośrednictwem innego członka Komitetu Audytu, jak również w trybie pisemnym obiegowo lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

§ 5

1. Do ważności uchwał Komitetu Audytu wymagana jest obecność na posiedzeniu co najmniej połowy jej członków oraz zaproszenie wszystkich członków Komitetu.
2. Uchwały Komitetu Audytu zapadają bezwzględna większością głosów obecnych członków Komitetu.

§ 6

1. Z posiedzeń Komitetu Audytu sporządzany jest protokół. Protokół podpisują wszyscy obecni na posiedzeniu członkowie Komitetu.
2. Protokół z posiedzenia Komitetu Audytu wraz z podjętymi na nim uchwałami Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje Przewodniczącemu Rady Nadzorczej niezwłocznie po jego podpisaniu.

§ 7

1. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swej działalności przynajmniej raz na pół roku, w terminie zatwierdzania sprawozdań rocznych i półrocznych.
2. Przewodniczący Komitetu Audytu lub inny upoważniony przez niego członek Komitetu powinien być obecny na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki w celu odpowiedzi na pytania dotyczące działalności Komitetu Audytu.

§ 8

W sprawach nieuregulowanych stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 9

Zmiany do Regulaminu wprowadza się w trybie przyjętym dla uchwalenia Regulaminu.

§ 10

Niniejszy Regulamin wchodzi w życie z dniem jego uchwalenia.