

**Regulamin Komitetu Audytu  
spółki pod firmą  
Financial Assets Management Group  
Spółka akcyjna  
z siedzibą w Warszawie**

uchwalony uchwałą nr 26 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 30 czerwca 2018 roku

**I. Postanowienia ogólne**

**§ 1.**

1. Regulamin Komitetu Audytu („**Regulamin**”) spółki pod firmą **Financial Assets Management Group S.A.** z siedzibą w Warszawie („**Spółka**”), uchwalony został na podstawie § 29 ust. 2 Statutu Spółki.
2. Regulamin określa funkcje, skład, zadania i uprawnienia Komitetu Audytu.

**§ 2.**

1. Komitet Audytu pełni stałe funkcje konsultacyjno - doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki i działa na podstawie:
  - 1.1. ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U z 2017 r., poz. 1089) („**Ustawa o Biegłych Rewidentach**”);
  - 1.2. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395) („**Ustawa o Rachunkowości**”)
  - 1.3. Rozporządzenia 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 Europejskiej 2005/909/WE („**Rozporządzenie 537/2014**”);
  - 1.4. Statutu Spółki;
  - 1.5. niniejszego Regulaminu;

**II. Wybór i skład Komitetu Audytu**

**§ 3.**

1. W skład Komitetu Audytu wchodzi co najmniej trzech członków, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje jego Przewodniczący, wybierany przez Radę Nadzorczą Spółki na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej.
3. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
4. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki. Uznaje się, iż członek Rady Nadzorczej jest niezależny, gdy spełnia następujące kryteria:

- 4.1. nie należy ani w okresie ostatnich 5 (pięciu) lat od dnia powołania nie należał do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jest ani nie był członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub jednostki z nią powiązanej;
  - 4.2. nie jest ani nie był w okresie ostatnich 3 (trzech) lat od dnia powołania pracownikiem Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem sytuacji, gdy członkiem Komitetu Audytu jest pracownik nienależący do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki jako przedstawiciel pracowników;
  - 4.3. nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a-e Ustawy o Rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką;
  - 4.4. nie otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości, od Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym Komitetu Audytu;
  - 4.5. nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;
  - 4.6. nie jest i w okresie ostatnich 2 (dwóch) lat od dnia powołania nie był:
    - 4.6.1. właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej, lub
    - 4.6.2. członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki, lub
    - 4.6.3. pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej, lub
    - 4.6.4. inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;
  - 4.7. nie jest członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego spółki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek Zarządu Spółki;
  - 4.8. nie jest członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki dłużej niż 12 lat;
  - 4.9. nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia - członka Zarządu Spółki lub osoby, o której mowa w pkt 4.1-4.8;
  - 4.10. nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem Zarządu Spółki lub osobą, o której mowa w pkt 4.1-4.8.
5. Dodatkowe wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 4 pkt 4.4. powyżej:
    - 5.1. obejmuje udział w systemie przydziału opcji na akcje lub innym systemie wynagradzania za wyniki;
    - 5.2. nie obejmuje otrzymywania kwot wynagrodzenia w stałej wysokości w ramach planu emerytalnego, w tym wynagrodzenia odroczonego, z tytułu wcześniejszej pracy w Spółce

w przypadku, gdy warunkiem wypłaty takiego wynagrodzenia nie jest kontynuacja zatrudnienia w Spółce.

6. Członek Komitetu Audytu zobowiązany jest do złożenia oświadczenia, iż jest niezależny od Spółki, nie później niż w terminie 14 (czternastu) dni od dnia powołania go w skład Komitetu Audytu.
7. Członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
8. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczącego, na pierwszym posiedzeniu danej kadencji.

#### **§ 4.**

1. W przypadku, gdy Spółka na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
  - 1.1. 17.000.000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego;
  - 1.2. 34.000.000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy;
  - 1.3. 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,pełnienie funkcji Komitetu Audytu w celu wykonywania obowiązków Komitetu Audytu może zostać powierzone Radzie Nadzorczej.
2. O powierzeniu funkcji Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej decydować będzie Rada Nadzorcza.

## **II. Zmiany w składzie Komitetu Audytu**

#### **§ 5.**

1. 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 Audytu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu Audytu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu lub złożeniem rezygnacji przez członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Rady Nadzorczej nie będzie wchodził żaden członek, spełniający wymogi, o których mowa w § 3. ust. 3, 4 lub 7 Regulaminu, wybór takiej osoby do Komitetu Audytu nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia Spółki odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
2. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1 powyżej, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu Audytu uchwałą Rady Nadzorczej.
3. Przewodniczący Komitetu Audytu powinien zapewnić, aby w razie uzupełnienia składu Komitetu Audytu w trakcie trwania kadencji Rady Nadzorczej, nowy członek Komitetu Audytu otrzymał wszelkie dokumenty oraz informacje umożliwiające mu sprawne przyjęcie obowiązków wynikających z pracy w Komitecie Audytu.
4. Komitet Audytu może przybrać do pomocy w wykonywaniu jego zadań ekspertów spoza grona członków Rady Nadzorczej. Eksperti składają na ręce Przewodniczącego Komitetu Audytu oświadczenie zawierające zobowiązanie do zachowania poufności wszelkich informacji uzyskanych w związku lub przy okazji wykonywania powierzonych im zadań lub czynności.

5. Eksperci, o których mowa w ust. 4 powyżej, mogą otrzymywać wynagrodzenie za wykonanie powierzonych im zadań lub czynności. Wysokość należnego ekspertom wynagrodzenia ustala Rada Nadzorcza w porozumieniu/uzgodnieniu z Zarządem Spółki w formie odpowiedniej uchwały, działając w tym zakresie na wniosek Przewodniczącego Komitetu Audytu. Wniosek, o którym mowa w zdaniu 2 powyżej nie jest wiążący dla Rady Nadzorczej.
6. Wszelkie umowy zawierane z ekspertami, o których mowa w ust. 4 powyżej, dotyczące warunków wykonywania przez nich powierzonych im zadań lub czynności oraz wynagrodzenia ustalonego w sposób określony w ust. 5 powyżej, zawiera Zarząd Spółki na wniosek Przewodniczącego Komitetu Audytu.
7. Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu, wybranemu zgodnie z § 3. ust. 2 Regulaminu.

### **III. Uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu**

#### **§ 6.**

1. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
  - 1.1. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
  - 1.2. monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
  - 1.3. monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania;
  - 1.4. kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej;
  - 1.5. informowanie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego 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;
  - 1.6. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
  - 1.7. opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
  - 1.8. opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
  - 1.9. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
  - 1.10. przedstawianie Radzie Nadzorczej lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnego lub organowi, o którym mowa w art. 66 ust. 4 Ustawy o Rachunkowości, rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia nr 537/2014, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 1.7. i 1.8. powyżej;
  - 1.11. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
2. W ramach czynności monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu w szczególności:

- 2.1. 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;
  - 2.2. ma prawo do posiadania informacji dotyczących harmonogramu prac audytora zewnętrznego;
  - 2.3. dokonuje przeglądu systemu rachunkowości zarządczej;
  - 2.4. analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta;
  - 2.5. przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego.
3. W ramach czynności nadzoru dotyczących monitorowania skuteczności systemu kontroli wewnętrznej Komitet Audytu w szczególności:
- 3.1. bada adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki;
  - 3.2. dokonuje przeglądu systemów kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedur zapewniających efektywne działanie tych systemów;
  - 3.3. weryfikuje efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych;
  - 3.4. kontroluje przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki;
  - 3.5. opiniuje projekty nowych regulacji lub zmian w dotychczasowych procedurach Spółki dotyczących systemów kontroli wewnętrznej oraz zasad zgodności z obowiązującymi przepisami.
4. W ramach monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej oraz niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej Komitet Audytu, w szczególności:
- 4.1. dokonuje przeglądu ofert dotyczących badania sprawozdań finansowych Spółki;
  - 4.2. wydaje rekomendacje Zarządowi Spółki w sprawach dotyczących zawarcia umowy z biegłym rewidentem;
  - 4.3. monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w zakresie przestrzegania obowiązujących wytycznych dotyczących rotacji firm audytorskich, wysokości wynagrodzenia biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, weryfikacji stosownych oświadczeń oraz wymogów regulacyjnych w tym zakresie;
  - 4.4. nadzoruje obszary wskazane przez biegłego rewidenta podczas badania jako szczególnie narażone na ryzyko;
  - 4.5. w trakcie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki weryfikuje i omawia z biegłym rewidentem Spółki postęp prac;
  - 4.6. wyraża zgodę na świadczenie przez biegłego rewidenta dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki.
5. Zakres działania Komitetu Audytu może obejmować inne zadania zlecone przez Radę Nadzorczą.

6. Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności określonych niniejszym Regulaminem, nie zastępuje ustawowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej, ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z odpowiedzialności za należyte wykonywanie obowiązków członków Rady Nadzorczej.

#### **§ 7.**

1. Rekomendacja Komitetu Audytu, o której mowa w § 6 pkt 1 ppkt 1.10 powyżej, zawiera:
  - 1.1. wskazanie firmy audytorskiej, której proponuje powierzyć badanie ustawowe;
  - 1.2. oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów osób trzecich;
  - 1.3. stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy o Rachunkowości, tj. umów o badanie lub przegląd sprawozdania finansowego.
2. W przypadku, gdy wybór, o którym mowa w pkt 1 powyżej, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu:
  - 2.1. zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
  - 2.2. w przypadku niespełnienia przez Spółkę warunków wyłączeniu opisanych w art. 130 ust. 5 Ustawy o Biegłych Rewidentach, rekomendacja jest także sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę spełniającej kryteria opisane w art. 130 ust. 3 pkt 2 Ustawy o Biegłych Rewidentach.
3. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej będzie odbiegać od rekomendacji Komitetu Audytu, Rada Nadzorca zobowiązana jest uzasadnić przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazać ją do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe.

#### **§ 8.**

W celu wykonania czynności określonych w § 6-7 Regulaminu Komitet Audytu może:

- 1.1. żądać przedłożenia przez Spółkę lub spółki powiązane określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności,
- 1.2. zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednie doświadczenie potrzebne do badania pewnych zagadnień;
- 1.3. przeglądać wszelkie księgi i dokumenty Spółki, a także żądać wyjaśnień od pracowników Spółki w zakresie odpowiednim dla prawidłowego wykonywania zadań Komitetu Audytu .

#### **§ 9.**

Spółka zobowiązana jest do zapewnienia akcjonariuszom Spółki możliwości przedkładania Przewodniczącemu Komitetu Audytu w formie elektronicznej wniosków i uwag dotyczących funkcjonowania Spółki, w tym w szczególności do przedstawianych przez Spółkę sprawozdań finansowych oraz innych raportów informacyjnych.

#### **IV. Tryb działania. Posiedzenia.**

##### **§ 10.**

1. Pracami Komitetu Audytu kieruje jego Przewodniczący. Sprawuje on również nadzór nad organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu.
2. Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegialnie.

##### **§ 11.**

1. Komitet Audytu odbywa posiedzenia co najmniej raz na kwartał, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego także z inicjatywy członka Komitetu Audytu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.
3. Posiedzenie Komitetu Audytu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej, które wynikają z odpowiednich postanowieniach Regulaminu Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.
4. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba taka może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie właściwemu członkowi Zarządu Spółki.
5. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu Audytu, a także członkom Zarządu. Komitet Audytu obowiązany jest dodatkowo do weryfikacji wypełniania przez Spółkę wymogów istniejących przepisów odnośnie do możliwości zgłaszania przez pracowników istotnych nieprawidłowości w Spółce, w formie skarg albo anonimowych doniesień i niezależnego badania takich spraw w celu podjęcia ewentualnych środków zaradczych.
6. Porządek posiedzenia Komitetu Audytu oraz materiały dodatkowe przekazuje się członkom Komitetu Audytu w terminie 7 dni przed datą posiedzenia. W nagłych przypadkach zaproszenie może być przekazane nie później niż na 2 (dwa) dni przed dniem posiedzenia. Zaproszenie powinno określać datę, godzinę, miejsce oraz porządek obrad posiedzenia.
7. Posiedzenia Komitetu Audytu prowadzi jego Przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności członek Komitetu Audytu upoważniony do tego na piśmie przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
8. Członkom Komitetu Audytu przysługuje wynagrodzenie. Wysokość wynagrodzenia określa uchwała Walnego Zgromadzenia.

##### **§ 12.**

1. Uchwały Komitetu Audytu mogą być skutecznie powzięte, jeżeli wszyscy jego członkowie zostali prawidłowo zaproszeni, a na posiedzeniu obecna jest co najmniej połowa jego członków. Komitet Audytu w wyjątkowych przypadkach może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
2. Uchwały Komitetu Audytu zapadają zwykłą większością głosów. W przypadku równości głosów przy podejmowaniu uchwały Komitetu Audytu decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
3. Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej.
4. Komitet Audytu w celu wykonywania swoich zadań ma prawo również na własne życzenie spotykania się z pracownikami Spółki bez obecności Zarządu.

## **V. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu**

### **§ 13.**

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który jest podpisywany przez Przewodniczącego Komitetu.
2. Do każdego protokołu z posiedzenia Komitetu Audytu załącza się listę obecności, która jest podpisywana przez wszystkich obecnych na posiedzeniu członków Komitetu Audytu.
3. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
4. Do protokołu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
5. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.
6. W sprawach dotyczących zwołania oraz odbycia posiedzeń Komitetu Audytu nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

## **VI. Ekspertyzy, badania i opinie**

### **§ 14.**

1. Komitet Audytu ma prawo żądać wykonania dla swoich potrzeb, na koszt Spółki, ekspertyz, badań i opinii w zakresie spraw należących do jego kompetencji.
2. Komitet Audytu może samodzielnie wybrać ekspertów, którzy mają wykonać ekspertyzy, badania lub opinie, o których mowa w ust. 1 powyżej.

## **VII. Inne obowiązki Komitetu Audytu**

### **§ 15.**

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
  - 1.1. podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań;
  - 1.2. sprawozdanie ze swojej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.



## **VIII. Pełnienie funkcji Komitetu Audytu przez Radę Nadzorczą**

### **§ 16.**

1. W przypadku, gdy Spółka będzie spełniać wymagania określone w § 4. powyżej w zw. z art. 128 ust. 4 pkt 4 Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz gdy Rada Nadzorczą stosownie do § 4. pkt 2 zdecyduje o powierzeniu pełnienia funkcji Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej, zadania, o których mowa w § 6. powyżej będą wykonywane przez Radę Nadzorczą.
2. Członkowie Rady Nadzorczej, której zostało powierzono pełnienie funkcji Komitetu Audytu muszą spełniać kryteria, o których mowa w art. 129 ust. 1, 3, 5 Ustawy o Biegłych Rewidentach.
3. O przekładanych przez Radę Nadzorczą rekomendacjach i ocenach informowany jest Zarząd Spółki.
4. Rada Nadzorczą przekazuje do wiadomości Walnego Zgromadzenia uzasadnienie dla dokonanego wyboru firmy audytorskiej.
5. Po upływie każdego roku obrotowego Rada Nadzorczą dokonuje oceny, czy Spółka spełnia wymagania pozwalające na powierzenie Radzie Nadzorczej pełnienie funkcji Komitetu Audytu.

## **IX. Postanowienia końcowe**

### **§ 17.**

1. Regulamin wchodzi w życie z chwilą uchwalenia przez Walne Zgromadzenie.
2. Regulamin jest co najmniej raz w roku przeglądany i oceniany przez Komitet Audytu pod względem jego adekwatności. W przypadku konieczności wprowadzenia zmian w Regulaminie, Komitet Audytu obowiązany jest przygotować odpowiedni projekt zmian Regulaminu oraz przedłożyć Walnemu Zgromadzeniu stosowny wniosek w tym zakresie.
3. W sprawach nieuregulowanych w Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Statutu Spółki oraz Regulaminu Rady Nadzorczej.