

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU****ONE SPÓŁKA AKCYJNA**

uchwalony uchwałą nr [...] Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia [...] r.

## § 1.

1. *Regulamin Komitetu Audytu spółki pod firmą „ONE S.A.”, zwany dalej „Regulaminem” uchwalony został na podstawie § 29 ust. 2 Statutu Spółki.*
2. *Komitet Audytu spółki pod firmą ONE S.A. z siedzibą w Warszawie, zwany dalej „Komitetem Audytu” lub „Komitetem” pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.*
3. *W sytuacji, gdy Spółka spełnia kryteria określone w art. 128 ust. 4 pkt 4) ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089, z późn. zm.) pełnienie funkcji Komitetu Audytu może zostać powierzone Radzie Nadzorczej. W innym zaś przypadku Rada Nadzorcza powołuje Komitet Audytu, zgodnie z postanowieniami niniejszego Regulaminu oraz obowiązującymi przepisami prawa. Postanowienia zawarte w Regulaminie odnoszące się do Komitetu Audytu w zakresie uprawnień i kompetencji Komitetu Audytu, w przypadku określonym w zdaniu pierwszym stosuje się również odpowiednio do Rady Nadzorczej Spółki.*
4. *Przy wykonywaniu swoich zadań Komitet Audytu kieruje się postanowieniami Regulaminu oraz „Rekomendacjami dotyczącymi funkcjonowania Komitetu Audytu” wydanymi przez Komisję Nadzoru Finansowego.*

**I. WYBÓR I SKŁAD KOMITETU AUDYTU**

## § 2.

1. *Komitet Audytu składa się co najmniej z trzech członków, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają najpóźniej z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu tej osoby w Radzie Nadzorczej.*
2. *Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki.*
3. *Poza wymogami niezależności członków Komitetu Audytu określonymi w Statucie Spółki, uznaje się, że członek Komitetu Audytu jest niezależny od Spółki jeżeli spełnia następujące kryteria:*
  - 1) *nie należy ani w okresie ostatnich 5 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;*
  - 2) *nie jest ani nie był w okresie ostatnich 3 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;*
  - 3) *nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a-e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką;*
  - 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;*

- 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;*
  - 6) *nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:*
    - a) *właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej lub*
    - b) *członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki, lub*
    - c) *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*
    - d) *inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;*
  - 7) *nie jest członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki;*
  - 8) *nie jest członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki dłużej niż 12 lat;*
  - 9) *nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia - członka zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osoby, o której mowa w pkt 1-8;*
  - 10) *nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osobą, o której mowa w pkt 1-8.*
4. *Przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.*
  5. *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.*
  6. *Z zastrzeżeniem § 3. Regulaminu, Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.*

## **II. ZMIANY W SKŁADZIE KOMITETU AUDYTU**

### **§ 3.**

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 przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu lub złożeniem rezygnacji przez niezależnego członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Rady Nadzorczej nie będzie wchodził żaden członek, spełniający wymogi, o których mowa w § 2. ust. 2 Regulaminu, wybór takiej*

osoby do Komitetu Audytu nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia Spółki odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.

2. Przewodniczący Komitetu Audytu powinien zapewnić, aby w razie uzupełnienia składu Komitetu 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.
3. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1 powyżej, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.
4. Komitet Audytu może przybrać do pomocy w wykonywaniu jego zadań ekspertów spoza grona członków Rady Nadzorczej. Eksperci 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 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 § 2. ust. 6 Regulaminu.

### **III. UPRAWNIENIA I KOMPETENCJE KOMITETU AUDYTU**

#### **§ 4.**

1. Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych.
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 Agencji 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 lub innego organu nadzorczego lub 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 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 lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu, lub organowi, o którym mowa w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, 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. *W przypadku gdy sprawowanie funkcji komitetu audytu powierzono, zgodnie z art. 128 ust. 4 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Radzie Nadzorczej organ dokonujący wyboru przesyła do wiadomości organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe uzasadnienie dla dokonanego wyboru firmy audytorskiej.*
  4. *Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 2 powyżej, czynności nadzorczych.*
  5. *W ramach czynności monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, Komitet w szczególności:*
    - 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) *ma prawo do posiadania informacji dotyczących harmonogramu prac audytora zewnętrznego,*
    - 3) *dokonuje przeglądu systemu rachunkowości zarządczej,*
    - 4) *analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta,*
    - 5) *przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego.*
  6. *W ramach czynności nadzoru dotyczących monitorowania skuteczności systemu kontroli wewnętrznej Komitet Audytu bada w szczególności:*
    - 1) *adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,*
    - 2) *systemy kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedury zapewniające efektywne działanie tych systemów,*
    - 3) *efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych,*
    - 4) *przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki.*
  7. *W ramach monitorowania zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem niefinansowym, Komitet Audytu w szczególności:*
    - 1) *dokonuje oceny głównych zagrożeń dla działalności Spółki oraz procedur ograniczania*

- ryzyka,
- 2) *opiniuje projekty zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki,*
  - 3) *opiniuje projekty zasad dotyczących procesów szacowania kapitału wewnętrznego, zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego,*
  - 4) *ocenia przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie kwartalnych raportów, przekazywanych przez właściwe jednostki Spółki, oraz przedstawia rekomendacje w tym zakresie,*
  - 5) *ocenia dostosowanie Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę,*
  - 6) *opiniuje projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z normami, w tym polityki w zakresie ryzyka braku zgodności,*
  - 7) *ocenia wykonywanie przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania o nieprawidłowościach w Spółce.*
8. *W ramach monitorowania niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz wykonywania czynności rewizji finansowej, Komitet Audytu w szczególności:*
- 1) *przedstawia rekomendacje dotyczące wyboru podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego (audytora zewnętrznego), jak również jego zmiany, oceny jego pracy, w szczególności w aspekcie jego niezależności,*
  - 2) *wyraża opinię w sprawie angażowania audytora zewnętrznego w wykonywanie innych usług, niż badanie sprawozdań finansowych Spółki, oraz przedstawia stanowisko odnośnie polityki Spółki w tym zakresie,*
  - 3) *przedstawia rekomendacje dotyczące wysokości wynagrodzenia należnego zewnętrznemu audytorowi z tytułu badania sprawozdań finansowych Spółki, jak również z tytułu jakichkolwiek innych świadczeń na rzecz Spółki oraz przeprowadza, w okresach półrocznych, badanie wielkości wynagrodzenia wypłacanego audytorowi,*
  - 4) *monitoruje niezależności audytora zewnętrznego i jego obiektywizm w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań,*
  - 5) *dokonuje przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje audytora zewnętrznego.*
9. *Komitet audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z komitetem audytu, zarządem lub innym organem zarządzającym, radą nadzorczą lub innym organem nadzorczym lub kontrolnym działającym w Spółce, lub kluczowy biegły rewident może żądać omówienia z komitetem audytu, zarządem lub innym organem zarządzającym, radą nadzorczą lub innym organem nadzorczym lub kontrolnym działającym w jednostce zainteresowania publicznego kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014.*
10. *W ramach monitorowania relacji Spółki z podmiotami powiązanymi Komitet Audytu w szczególności:*
- 1) *przedstawia rekomendacje dotyczące decyzji zatwierdzającej zawarcie przez Spółkę znaczącej umowy z podmiotem powiązany ze Spółką,*
  - 2) *monitoruje umowy, o których mowa w pkt 1), jak również inne umowy zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi ze Spółką, w tym w aspekcie adekwatności wynagrodzenia do świadczonych na rzecz Spółki usług.*

11. *Komitet audytu może, bez pośrednictwa rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w ust. 2.*

§ 5.

*W celu wykonania w imieniu Rady Nadzorczej czynności określonych w § 4. Regulaminu Komitetu Audytu może:*

- 1) *żądać przedłożenia przez Spółkę lub spółki powiązane określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności,*
- 2) *zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednie doświadczenie potrzebne do badania pewnych zagadnień.*

§ 6.

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

#### **IV. POSIEDZENIA KOMITETU AUDYTU**

§ 7.

1. *Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegialnie.*
2. *Komitet Audytu odbywa posiedzenia co najmniej raz na kwartał, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.*
3. *Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z inicjatywy członka Komitetu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.*
4. *Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba taka może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie właściwemu członkowi Zarządu Spółki.*
5. *Posiedzenie Komitetu Audytu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej, które wynikają z odpowiednich postanowień Regulaminu Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.*
6. *Porządek posiedzenia Komitetu Audytu oraz materiały dodatkowe przekazuje się członkom Komitetu w terminie 7 dni przed datą posiedzenia.*
7. *Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni. Komitet Audytu w wyjątkowych przypadkach może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.*
8. *Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw”, decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.*
9. *Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej.*
10. *W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez*

niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych członków Komitetu Audytu.

11. W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć, bez prawa udziału w głosowaniu, pozostali członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, dyrektor departamentu audytu wewnętrznego, przedstawiciel audytora zewnętrznego oraz inni zaproszeni goście. Przewodniczący Komitetu może zwołać posiedzenie Komitetu bez udziału wszystkich lub części wymienionych wyżej osób, z tym jednak, że przynajmniej raz w roku, w ramach posiedzenia Komitetu, powinno odbyć się spotkanie członków Komitetu, wyłącznie z udziałem przedstawicieli audytora zewnętrznego i wewnętrznego.
12. Komitet Audytu, w celu wykonywania swoich zadań ma prawo również na własne życzenie spotykania się z pracownikami Spółki bez obecności Zarządu.
13. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu, a także członkom Zarządu i Akcjonariuszom Spółki. 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.

#### **V. PROTOKOŁY Z POSIEDZEŃ KOMITETU AUDYTU**

##### *§ 8.*

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.

#### **VI. EKSPERTYZY, BADANIA I OPINIE**

##### *§ 9.*

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 może samodzielnie wybrać ekspertów, którzy mają wykonać ekspertyzy, badania lub opinie, o których mowa w ust. 1 powyżej.
3. W przedmiocie warunków oraz wynagrodzenia należnego za wykonanie ekspertyz, badań lub opinii należy stosować odpowiednio postanowienia § 3. ust. 4 – 6 Regulaminu.

#### **VII. OBOWIĄZKI KOMITETU AUDYTU**

##### *§ 10.*

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
  - 1) podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań,
  - 2) sprawozdanie ze swojej działalności przynajmniej raz na pół roku, w terminie zatwierdzania sprawozdań rocznych i półrocznych Spółki,

- 3)  *sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.*
2.  *Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.*
3.  *Co najmniej raz w roku Komitet Audytu powinien przekazywać do publicznej wiadomości na stronie internetowej Spółki:*
  - 1)  *zakres obowiązków Komitetu Audytu,*
  - 2)  *informacje dot. składu Komitetu Audytu, liczby odbytych posiedzeń i uczestnictwa w posiedzeniach w ciągu roku oraz głównych działań oraz oświadczenie co do oceny audytu Spółki i sposobu jego ustalenia.*

#### **VIII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

##### *§ 11.*

1.  *Regulamin jest uchwalany przez Walne Zgromadzenie oraz wchodzi w życie z chwilą powzięcia uchwały.*
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, Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej stosowany wniosek w tym zakresie.*
3.  *W sprawach nieuregulowanych w Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Statutu Spółki oraz Regulaminu Rady Nadzorczej.*