

**Uchwała nr 3/21.03/2018**  
**Rady Nadzorczej ED Invest S.A.**  
**z dnia 21.03.2018 r**

**w sprawie: zatwierdzenia Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej ED Invest S.A.**

Rada Nadzorcza zatwierdza niniejszym Regulamin Komitetu Audytu w wersji stanowiącej załącznik do niniejszej Uchwały.

Regulamin ma moc obowiązującą od dnia zatwierdzenia.

Uchwałę podjęto jednogłośnie.

Podpisy Rady Nadzorczej:

The image shows four handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal dotted line. The signatures are: 1. A cursive signature starting with 'B'. 2. A signature starting with 'A'. 3. A signature starting with 'C'. 4. A signature starting with 'P'.

## Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

### ED Invest S.A.

#### § 1.

##### *Postanowienia ogólne.*

1. Komitet Audytu jest powoływany i działa na podstawie:
  - Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym - zwanej dalej „Ustawą”,
  - Regulaminu Rady Nadzorczej - rozdział IV Komitet Audytu,
  - niniejszego Regulaminu.
2. Skład osobowy Komitetu Audytu ustala w drodze uchwały Rada Nadzorcza na pierwszym posiedzeniu po wyborze na nową kadencję, spośród tych członków Rady, którzy wyrazili chęć udziału w pracach Komitetu.
3. Rada Nadzorcza bada i ocenia spełnianie ustawowych kryteriów niezależności członków Komitetu Audytu podejmując w tej sprawie uchwałę.
4. Przewodniczącego Komitetu Audytu wybiera w drodze uchwały Rada Nadzorcza spośród członków Komitetu Audytu uznanych za niezależnych zgodnie z kryteriami niezależności określonymi Ustawą.
5. Kadencja członka Komitetu Audytu wygasa z dniem wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej lub odwołania ze składu Komitetu przez Radę Nadzorczą, a także w przypadku złożenia rezygnacji.
6. Komitet Audytu pełni funkcję opiniodawczą i doradczą dla Rady Nadzorczej Spółki.

#### § 2.

##### *Podstawowe zadania Komitetu Audytu..*

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) wykonywanie czynności rewizji finansowej, 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;
3. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki;
4. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody

- na świadczenie przez niego dozwolonych usług nie będących badaniem w Spółce;
5. opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską oraz podmioty z nią powiązane dozwolonych usług nie będących badaniem;
  6. opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
  7. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
  8. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawach dotyczących wyboru firm audytorskich i biegłych rewidentów zgodnie z politykami, o których mowa w punktach 5 i 6;
  9. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

### § 3.

#### *Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu*

1. Przewodniczący KA organizuje prace Komitetu Audytu, a w szczególności:
  - ustala terminy i tematykę spotkań i prac członków Komitetu Audytu,
  - omawia i zwraca uwagę członków Komitetu Audytu na sprawy istotne dla okresowej analizy i oceny działalności oraz stanu majątkowego Spółki,
  - dąży do wyjaśnienia spraw niejasnych i budzących wątpliwości członków Komitetu Audytu,
  - formułuje proponowaną treść ustaleń, ocen i uchwał Komitetu Audytu przedstawianą Radzie Nadzorczej.
2. Członkowie Komitetu Audytu zbierają się na okresowe posiedzenia robocze co kwartał, na dwa dni przed publikacją każdego raportu okresowego Spółki i otrzymują w tym terminie do wglądu i analizy projekt sprawozdania finansowego wraz z oceną Audytora Spółki.
3. Dodatkowe posiedzenia Komitetu Audytu mogą zwoływane w razie potrzeby przez Przewodniczącego Komitetu, a także z inicjatywy Członka Komitetu Audytu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu lub biegłego rewidenta. W zakresie trybu zwoływania posiedzeń stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
4. Członkowie Komitetu Audytu analizują sprawozdania okresowe Spółki i zgłaszają sprawy niejasne lub budzące wątpliwości do wyjaśnienia odpowiednim służbom lub Audytorowi Spółki.
5. W szczególności analizowane są:
  - aktywa Spółki ich zmiany w badanym okresie i realność,
  - zobowiązania oraz należności i ich zmiany,
  - tworzone rezerwy,
  - rozliczenia,
  - wyceny i szacunki,
  - koszty i rentowność sprzedaży,
  - płynność finansowa spółki.

6. Komitet analizuje zmiany zasad rachunkowości i zasad prezentacji danych w sprawozdawczości okresowej Spółki.
7. Komitet analizuje raporty i sprawozdania audytora zewnętrznego Spółki.
8. Komitet bada i ocenia systemy kontroli wewnętrznej w Spółce oraz sposoby zarządzania ryzykami istotnymi dla Spółki.
9. Wnioski, opinie i rekomendacje Komitetu Audytu przedstawiane są Radzie Nadzorczej na posiedzeniu Rady. Na ich podstawie Rada Nadzorcza podejmuje odpowiednie uchwały.
9. Komitet Audytu proponuje Radzie Nadzorczej kryteria wyboru Audytora do badania sprawozdań Spółki oraz procedurę wyboru.

#### § 4.

##### *Postanowienia końcowe*

Niniejszy Regulamin wchodzi w życie z dniem jego zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą ED Invest S.A.