

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
ECHO INVESTMENT S.A.
z siedzibą w Kielcach

1. Postanowienia ogólne

- 1.1. Niniejszy Regulamin (**Regulamin**) został przyjęty przez Radę Nadzorczą spółki Echo Investment S.A. z siedzibą w Kielcach (**Spółka**) dnia 10 października 2017 r.
- 1.2. Komitet Audytu (**Komitet Audytu**) jest stałym komitetem Rady Nadzorczej.

2. Skład Komitetu Audytu

- 2.1. W skład Komitetu Audytu wchodzi co najmniej trzech członków, przy czym większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący Komitetu Audytu powinien spełniać warunki niezależności, o których mowa w Ustawie o Biegłych Rewidentach lub przepisach ją zastępujących.
- 2.2. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
- 2.3. Członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, przy czym warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
- 2.4. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu są powoływani przez Radę Nadzorczą. Rada Nadzorcza może powołać jedną lub więcej osób na stanowisko Wiceprzewodniczącego Komitetu Audytu
- 2.5. Członkowie Komitetu Audytu powoływani są przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.
- 2.6. Każdy z członków Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany przez Radę Nadzorczą.
- 2.7. Przewodniczący Komitetu Audytu może wyznaczyć jednego z jego członków lub dowolną inną osobę do pełnienia obowiązków Sekretarza Komitetu Audytu, odpowiedzialnego za dokumentacyjną obsługę prac Komitetu Audytu.

3. Zadania Komitetu Audytu

Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności

- 3.1. monitorowanie:
 - (a) procesu sprawozdawczości finansowej, w szczególności nadzorowanie Zarządu Spółki w zakresie: (i) stosowania się do właściwych przepisów prawa i innych

- regulacji, w szczególności Ustawy o Rachunkowości; (ii) przygotowania informacji finansowych przez Spółkę, w szczególności w odniesieniu do wyboru zasad polityki księgowej, stosowania i oceny skutków nowych przepisów, informacji o sposobie traktowania w sprawozdaniach okresowych szacowanych pozycji, prognoz itd.; (iii) stosowania się do zaleceń i spostrzeżeń biegłych rewidentów i firm audytorskich powoływanych przez Radę Nadzorczą;
- (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,
- 3.2. 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, w tym także pod kątem ewentualnej zmiany biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej oraz poziomu otrzymywanego wynagrodzenia;
 - 3.3. 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;
 - 3.4. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - 3.5. opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - 3.6. 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;
 - 3.7. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - 3.8. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, dotyczących powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 3.5 i 3.6 niniejszego Regulaminu;
 - 3.9. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
 - 3.10. ocena prac biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej;
 - 3.11. nadzorowanie sposobu wykonania przez Zarząd Spółki obowiązków związanych z przygotowaniem dokumentacji podatkowej transakcji z podmiotami powiązanymi;
 - 3.12. przygotowywanie opinii w zakresie objętym kompetencjami Komitetu Audytu na wniosek Rady Nadzorczej lub z własnej inicjatywy;

- 3.13. informowanie we właściwym czasie Rady Nadzorczej Spółki o sposobie wykorzystania uprawnień przez Komitet Audytu oraz o istotnych wydarzeniach w zakresie jego działalności, w szczególności udzielanie wszelkich informacji na temat wyników prac Komitetu Audytu;
- (a) składanie na wniosek Rady Nadzorczej sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w roku obrotowym, zawierające co najmniej informacje na temat:
 - (b) opis głównych działań podjętych w okresie sprawozdawczym przez Komitet Audytu, w tym informacje o odbytych posiedzeniach bądź konsultacjach,
 - (c) ocenę stopnia niezależności procesu audytu,
 - (d) sposobu wdrożenia przez Zarząd Spółki zaleceń i wytycznych Rady Nadzorczej wystosowanych na skutek rekomendacji Komitetu Audytu.
- 3.14. udział w posiedzeniach Rady Nadzorczej, posiedzeniach Zarządu oraz na Walnych Zgromadzeniach Spółki celem złożenia szczegółowych wyjaśnień odnośnie działalności Komitetu Audytu.
- 3.15. 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 jednostce zainteresowania publicznego, 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.
- 3.16. Komitet Audytu, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, jest uprawniony do:
- (a) żądania udzielenia przez Spółkę określonych informacji, wyjaśnień i dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań określonych w pkt. 3.1 – 3.15 niniejszego Regulaminu, w szczególności z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zewnętrznego; w szczególności członkowie Komitetu Audytu są uprawnieni do przeglądania wszelkich ksiąg, dokumentów, jak również do uzyskiwania informacji i wyjaśnień od członków Zarządu, dyrektorów i pracowników Spółki w zakresie niezbędnym dla prawidłowego wykonywania obowiązków przez Komitet Audytu;
 - (b) żądania przedłożenia przez Spółkę harmonogramów prac audytorów wewnętrznych, biegłych rewidentów lub firm audytorskich;
 - (c) przeglądania sprawozdań rocznych i śródrocznych Spółki w odpowiednim terminie;
 - (d) przedkładania rekomendacji i ocen Radzie Nadzorczej w zakresie należącym do zadań Komitetu Audytu; o przedkładanych Radzie Nadzorczej rekomendacjach i ocenach informowany jest Prezes Zarządu Spółki.
- 3.17. Przy wykonywaniu swoich obowiązków Komitet Audytu może zasięgać pomocy lub informacji od wybranego przez Komitet Audytu eksperta lub ekspertów za

wynagrodzeniem uzgodnionym pomiędzy takim ekspertem a Komitetem Audytu, zaakceptowanym przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej. Koszty wynagrodzenia eksperta ponosi Spółka. Przewodniczący Komitetu Audytu, po uzyskaniu akceptacji Przewodniczącego Rady Nadzorczej, o której mowa w zdaniu poprzednim, poinformuje Zarząd o uzgodnionej cenie i innych działaniach niezbędnych do zatrudnienia eksperta lub ekspertów. Dokonując wyboru eksperta, Komitet Audytu uwzględni sytuację finansową Spółki.

- 3.18. Komitet Audytu posiada kompetencje wyłącznie w zakresie przyznanym mu w niniejszym Regulaminie oraz wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności z Ustawy o Biegłych Rewidentach.

4. Posiedzenia Komitetu Audytu

- 4.1. Komitet Audytu odbywa posiedzenia tak często, jak będzie to niezbędne dla jego prawidłowego funkcjonowania.
- 4.2. Posiedzenia Komitetu Audytu są zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu Audytu lub przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
- 4.3. Komitet Audytu ma prawo zapraszać na swoje posiedzenia członków Zarządu, przedstawicieli biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej oraz dyrektorów i pracowników Spółki, o ile uzna to za stosowne.
- 4.4. Komitet Audytu może podejmować uchwały, jeżeli na danym posiedzeniu obecna jest co najmniej połowa jego członków.
- 4.5. Do przebiegu posiedzeń oraz podejmowania uchwał przez Komitet Audytu stosuje się odpowiednio przepisy Statutu Spółki oraz Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.
- 4.6. Do sporządzania protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu stosuje się odpowiednio przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki w tym zakresie. Kopie protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu przekazywane są Przewodniczącemu Rady Nadzorczej niezwłocznie po zatwierdzeniu protokołu.

5. Postanowienia końcowe

- 5.1. Rada Nadzorcza może w każdym czasie zmienić niniejszy Regulamin lub cofnąć jakiegokolwiek uprawnienia nadane Komitetowi Audytu, z zastrzeżeniem obowiązku przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, w szczególności Ustawy o Biegłych Rewidentach.
- 5.2. Na potrzeby niniejszego Regulaminu przyjmuje się, że:
- 5.3. „**Rozporządzenie 537/2014**” oznacza rozporządzenie 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 2005/909/WE.
- 5.4. "**Ustawa o Rachunkowości**" oznacza ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. i Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

- 5.5. **"Ustawa o Biegłych Rewidentach"** oznacza ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 poz. 1089).
- 5.6. Niniejszy Regulamin zostanie opublikowany na stronie internetowej Spółki.