

Regulamin Komitetu Audytu ERG S.A.

§ 1.

1. Komitet Audytu spółki ERG S.A. (*Spółka*) zwany dalej „Komitetem Audytu” lub „Komitetem” pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej *Spółki*.
2. *Komitet* realizuje swoje zadania poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, rekomendacji, opinii i sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań.
3. *Komitet* jest niezależny od Zarządu *Spółki*, który nie może wydawać *Komitetowi* wiążących zaleceń dotyczących wykonywania jego zadań.
4. *Komitet Audytu* działa w oparciu o Ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW, Statut *Spółki*, Regulamin Rady Nadzorczej *Spółki* oraz niniejszy Regulamin.

§ 2.

1. *Komitet Audytu* składa się co najmniej z trzech członków, powoływanych przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.
2. Pracami *Komitetu Audytu* kieruje Przewodniczący Komitetu wybierany przez Radę Nadzorczą spośród Członków *Komitetu Audytu*.
3. Kadencja *Komitetu Audytu* jest wspólna dla jej Członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
4. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do *Komitetu Audytu* przed upływem kadencji 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 Nadzorczej, biorąc pod uwagę konieczność spełnienia wymagań określonych w § 3 niniejszego Regulaminu.
5. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 4, Członek *Komitetu Audytu* może być w każdym czasie, odwołany ze składu *Komitetu* uchwałą Rady Nadzorczej.

§ 3

1. Przynajmniej jeden członek *Komitetu* powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
2. Większość członków *Komitetu Audytu*, w tym jego Przewodniczący, powinno spełniać warunki niezależności w rozumieniu art. 129 ustęp 3 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym.
3. Członkowie *Komitetu Audytu* powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży w jakiej 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 z zakresu tej branży.

§ 4.

1. Celem funkcjonowania *Komitetu Audytu* jest doradztwo na rzecz Rady Nadzorczej w kwestiach dotyczących jednostkowej i skonsolidowanej sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz współpraca z biegłymi rewidentami. Do głównych zadań *Komitetu Audytu* należy:

- 1) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
 - 2) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - 3) monitorowanie 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;
 - 4) 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;
 - 5) 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;
 - 6) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w *Spółce*;
 - 7) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - 8) 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;
 - 9) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez *Spółkę*;
 - 10) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady 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, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 7 i 8;
 - 11) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w *Spółce*.
2. Rada Nadzorcza może powierzyć *Komitetowi Audytu* wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 1, czynności nadzorczych.

§ 5.

W celu wykonania, w imieniu Rady Nadzorczej, czynności określonych w § 4 *Komitet Audytu* może:

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

§ 6.

1. *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 lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.

2. Dodatkowe posiedzenia *Komitetu* mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z inicjatywy Członka *Komitetu* lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu *Spółki*, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora *Spółki*.
3. Porządek obrad posiedzenia *Komitetu Audytu* ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba taka może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie właściwemu członkowi Zarządu *Spółki*.
4. Posiedzenie *Komitetu Audytu* zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia *Komitetu Audytu* należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.
5. Porządek posiedzenia *Komitetu Audytu* oraz materiały dodatkowe przekazuje się Członkom *Komitetu* w terminie 5 dni przed datą posiedzenia, w sprawach nagłych na jeden dzień przed datą posiedzenia.
6. *Komitet Audytu* działa kolegialnie. Wszelkie wnioski, rekomendacje lub decyzje *Komitetu Audytu* wymagają uchwał, które podejmowane są zwykłą większością głosów. Do ważności podjętych uchwał wymagana jest obecność co najmniej połowy Członków *Komitetu Audytu*. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu.
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. Przewodniczący *Komitetu Audytu* przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej.
9. W razie nieobecności Przewodniczącego *Komitetu Audytu* lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych Członków *Komitetu Audytu*.
10. W posiedzeniu *Komitetu* mogą uczestniczyć, bez prawa udziału w głosowaniu, pozostali członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu *Spółki*, zaproszeni pracownicy *Spółki*, przedstawiciel audytora zewnętrznego oraz inni zaproszeni goście.
11. Przynajmniej raz w roku, w ramach posiedzenia *Komitetu*, powinno odbyć się spotkanie Członków *Komitetu*, wyłącznie z udziałem przedstawicieli audytora zewnętrznego i ewentualnie przedstawiciela kontroli wewnętrznej (jeśli zostanie powołana).
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*.

§ 7.

1. Z przebiegu każdego posiedzenia *Komitetu Audytu* sporządza się protokół, który jest podpisywany przez Przewodniczącego *Komitetu*.
2. Protokoły z posiedzeń *Komitetu Audytu* wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi *Spółki*.
3. Do protokołu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
4. Obsługę *Komitetu Audytu* w zakresie organizacyjno-technicznym oraz dokumentacyjnym zapewnia *Spółka*, w szczególności wyznaczony przez Zarząd pracownik *Spółki*.

§ 8.

1. *Komitet Audytu* może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek *Komitetu Audytu* w celu właściwej realizacji jego zadań.
2. *Komitet* może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona Członków *Komitetu Audytu*.
3. Przewodniczący *Komitetu Audytu* jest uprawniony do bezpośredniego komunikowania się z akcjonariuszami, w szczególności za pośrednictwem poczty elektronicznej przy wykorzystaniu udostępnionego mu przez Spółkę adresu@erg.com.pl, jak również w trakcie Walnych Zgromadzeń Spółki.

§ 9.

1. *Komitet Audytu* przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - a. podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji *Komitetu* w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań,
 - b. sprawozdanie ze swojej działalności przynajmniej raz na pół roku, w terminie zatwierdzania sprawozdań rocznych i półrocznych *Spółki*,
 - c. sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji *Spółki*.
2. *Roczne sprawozdanie Komisji Audytu* z działalności powinno obejmować co najmniej informacje o składzie *Komitetu Audytu* i jego zmianach w trakcie roku, liczby odbytych posiedzeń i osobach w nich uczestniczących oraz zwięzłe przedstawienie głównych działań *Komitetu*.
3. *Komitet Audytu* powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.

§ 10.

1. Kadencja i mandat Członka *Komitetu Audytu* wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej *Spółki*.
2. Przewodniczący *Komitetu Audytu* poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez *Komitet Audytu* nowemu Przewodniczącemu.
3. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej.