

**Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej DROP S.A.
zatwierdzony przez Radę Nadzorczą w dniu 19 października 2017 roku**

§.1

Funkcje Komitetu Audytu

1. W ramach Rady Nadzorczej DROP S.A. („Rada Nadzorcza”) działa Komitet Audytu.
2. Funkcje Komitetu Audytu realizowane są poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków i opinii.
3. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej sprawozdania ze swojej działalności, które udostępniane są akcjonariuszom DROP S.A. na Zwyczajnych Walnych Zgromadzeniach Akcjonariuszy.

§.2

Skład Komitetu Audytu

1. W skład Komitetu Audytu wchodzi co najmniej 3 członków Rady Nadzorczej, w tym przynajmniej jeden członek posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
2. Większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący jest niezależna od Spółki tj. spełniając kryteria niezależności, o których mowa w art. 129 ust. 3 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2017.1089 z dn. 06.06.2017 r), w dalszej części zwana Ustawą.
3. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę z zakresu branży, w której funkcjonuje Spółka.
4. Członkowie Komitetu Audytu powoływani są przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.

§.3

Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu

1. Pierwsze posiedzenie Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Rady Nadzorczej.
 2. Komitet Audytu wybiera spośród swoich członków Przewodniczącego Komitetu Audytu oraz jego Zastępcę.
 3. Przewodniczący Komitetu Audytu kieruje pracami Komitetu Audytu.
 4. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się w miarę potrzeb.
 5. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu.
-

6. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia Komitetu Audytu należy przekazać członkom Komitetu Audytu oraz pozostałym zaproszonym na posiedzenie osobom, na co najmniej 7 dni przed terminem posiedzenia Komitetu Audytu. Z ważnych powodów termin ten może być skrócony do 2 dni.
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 może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość przy pomocy komunikacji elektronicznej.
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 Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu.

§.4

Zadania Komitetu Audytu

1. 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 Komisji Nadzoru Audytowego 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 Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki, 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) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

§.5

Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszym Regulaminem stosuje się postanowienia Ustawy.
2. Niniejszy Regulamin Komitetu Audytu dostępny jest w siedzibie Spółki.