

## Zasady wykonywania zadań Komitetu Audytu przez Radę Nadzorczą Spółki Eko Export SA

### § 1

1. Zadania Rady Nadzorczej w kwestiach właściwych dla realizacji zadań Komitetu Audytu wynikają z Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich (dalej „Ustawa o biegłych”) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań (dalej „Rozporządzenie”)
2. Do zadań Rady Nadzorczej 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) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
  - 4) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
  - 5) 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;
  - 6) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
  - 7) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

### § 2

Do zadań Rady Nadzorczej wynikających z monitorowania biegłych rewidentów należą w szczególności:

- a) dokonywanie przeglądu ofert, dotyczących badania sprawozdań finansowych Spółki,
- b) wydawanie rekomendacji Zarządowi w sprawach dotyczących zawarcia umowy z biegłym rewidentem,
- c) kontrola i ocena obiektywności osoby pełniącej funkcję biegłego rewidenta a w szczególności ocena poziomu otrzymywanego wynagrodzenia za wykonywane czynności,

- d) ocena efektywności pracy osoby pełniącej funkcję biegłego rewidenta, a w szczególności kontakt z biegłym rewidentem w trakcie przeprowadzania badania finansowego,
- e) omawianie z biegłym rewidentem charakteru i zakresu badania rocznego oraz przeglądów okresowych sprawozdań finansowych.

### § 3

1. Rada Nadzorcza może żądać przedłożenia przez Spółkę informacji niezbędnych do realizacji zadań Komitetu Audytu.
2. Rada Nadzorcza ma prawo zapraszać na swoje posiedzenia Zarząd Spółki lub innych pracowników, a także osobę pełniącą funkcję biegłego rewidenta, jeśli uzna to za stosowne.
3. Biegły rewident ma zagwarantowany stały kontakt z członkami Rady Nadzorczej.
4. Rada Nadzorcza przekazuje do wiadomości Walnego Zgromadzenia uzasadnienie dla dokonanego wyboru firmy audytorskiej.

### § 4

Posiedzenia Rady Nadzorczej w celu realizacji zadań Komitetu Audytu powinny odbywać się w miarę potrzeb Spółki, a w szczególności w okresie poprzedzającym publikację rocznych sprawozdań finansowych.