

**Regulamin Komitetu Audytu
PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. z siedzibą w
Warszawie**

Wersja Regulacji:

Wersja 02	Dokument zatwierdzono: Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. z dnia 22 marca 2023 roku
------------------	---

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU PGF POLSKA GRUPA FOTOWOLTAICZNA S.A.

§1. Postanowienia ogólne

1. Niniejszy Regulamin reguluje działanie komitetu audytu PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. („**Spółka**”) zgodnie z treścią ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku (Dz.U.2019.1421) („**Ustawa**”), Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z 16 kwietnia 2014 roku („**Rozporządzenie**”), Statutu Spółki, Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki oraz z uwzględnieniem Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW oraz wytycznych UKNF zawartych w „*Dobrych praktykach dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu*” opublikowanych 24 grudnia 2019 r. Większość członków komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, spełnia kryteria niezależności określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
2. Niniejszy Regulamin określa zasady powołania członków Komitetu Audytu Spółki oraz zasady działania, kompetencje, zadania i tryb pracy Komitet Audytu Spółki, („**Komitet Audytu**”).

§2. Tryb powołania Komitetu Audytu. Skład Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu składa się z 3 (trzech) Członków. Komitet Audytu powoływany jest na okres 2-letniej wspólnej kadencji. Kadencja Komitetu Audytu pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
2. Wakat na stanowisku Członka Komitetu Audytu w danej kadencji wymaga niezwłocznego uzupełnienia.
3. Członków Komitetu Audytu powołuje i odwołuje Rada Nadzorcza Spółki spośród Członków Rady Nadzorczej. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu Audytu uchwałą Rady Nadzorczej.
4. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu Audytu na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
5. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
6. Członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, tj. spółki o profilu inwestycyjnym. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu inwestycji w instrumenty kapitałowe i dłużne lub poszczególni Członkowie Komitetu Audytu w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży spółek inwestycyjnych. Znajomość branży powinna być potwierdzona i udokumentowana poprzez przebieg dotychczasowej kariery zawodowej Członka Komitetu Audytu, lub poprzez posiadane wykształcenie.
7. Weryfikacja spełnienia przez poszczególnych Członków Komitetu Audytu wymogów w zakresie posiadania wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych dokonywana jest na podstawie odpowiednio udokumentowanego wykształcenia oraz doświadczenia zawodowego, w szczególności:
 - a) w związku z posiadaniem wykształceniem, związanym bezpośrednio z rachunkowością lub badaniem sprawozdań finansowych, potwierdzonym dyplomem uczelni wyższej, uzyskanymi uprawnieniami lub otrzymanymi certyfikatami lub dyplomami, świadectwami oraz zaświadczeniami, w tym posiada uprawnienia biegłego rewidenta, certyfikat ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), Certyfikat CIMA (Chartered Institute of Management Accountants) lub inne specjalistyczne krajowe lub międzynarodowe uprawnienia/certyfikaty potwierdzające wiedzę z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych,

- b) dotychczasowym doświadczeniem zawodowym w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności nabytego w związku z pracą np. w działach księgowych, finansowo-księgowych, controllingowych, aktuariatu lub w firmie audytorskiej.
8. Rada Nadzorcza wybierając ze swego grona Członków Komitetu Audytu winna dążyć aby każdy z Członków Komitetu posiadał wiedzę i doświadczenie pozwalające na samodzielną, poprawną interpretację i ocenę sprawozdań finansowych.
 9. Kandydaci do Komitetu Audytu są zobowiązani do wykazania, które kryteria spełniają w zakresie posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych lub branży, w której działa Spółka.
 10. Większość Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący, jest niezależna od Spółki spełniając kryteria niezależności określone w art. 129 ust. 3 Ustawy oraz Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW. Istota niezależności Członka Komitetu Audytu sprowadza się do tego, aby nie miał on istotnego interesu majątkowego poza wynagrodzeniem z tytułu pełnionej funkcji Członka Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym komitetu audytu podmiotu, który kontroluje.
 11. Z tytułu pełnienia funkcji Członka Komitetu Audytu może być przyznane wynagrodzenie określone uchwałą Rady Nadzorczej Spółki.
 12. Każdy Członek Komitetu Audytu jest zobowiązany do złożenia oświadczenia w przedmiocie spełniania poszczególnych kryteriów niezależności bądź określenia, których kryteriów nie spełniają przed powołaniem do Komitetu Audytu. Każdy Członek Komitetu Audytu jest zobowiązany do zgłoszenia okoliczności wpływających na zaprzestanie spełniania kryterium niezależności niezwłocznie po ich wystąpieniu. Ponadto, każdy Członek Komitetu Audytu jest zobowiązany do składania ww. oświadczenia co najmniej raz w roku, przed zakończeniem badania sprawozdania finansowego Spółki. Wzór oświadczenia w przedmiocie niezależności określa Załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu.
 13. Każdy Członek Komitetu Audytu może być ponownie wybrany do pełnienia tej funkcji.
 14. Członek Komitetu Audytu może w każdym momencie złożyć rezygnację. Oświadczenie w przedmiocie rezygnacji Członka Komitetu Audytu winno być złożone Przewodniczącemu Komitetu Audytu oraz Przewodniczącemu Rady Nadzorczej i przekazane do wiadomości Zarządu Spółki, a oświadczenie w przedmiocie rezygnacji przez Przewodniczącego Komitetu Audytu winno być złożone Przewodniczącemu Rady Nadzorczej i przekazane do wiadomości Zarządu Spółki. Rada Nadzorcza Spółki powinna podjąć niezwłocznie działania mające na celu uzupełnieniu składu Komitetu Audytu.
 15. Członek Komitetu Audytu składający rezygnację z pełnienia funkcji jest obowiązany przekazać Przewodniczącemu Komitetu Audytu wszystkie sprawy i dokumenty związane z wykonywanymi obowiązkami.
 16. Przewodniczący Komitetu Audytu składając swoją rezygnację z pełnienia swojej funkcji obowiązany jest przekazać wszystkie sprawy i oryginały dokumentów związanych z wykonywanymi obowiązkami Przewodniczącemu Rady Nadzorczej Spółki.

§3. Przewodniczący Komitetu Audytu

1. Przewodniczącego Komitetu Audytu wybierają Członkowie Komitetu na pierwszym posiedzeniu Komitetu Audytu. Dokonując wyboru Przewodniczącego, Komitet Audytu winien mieć na uwadze konieczność spełniania przez Przewodniczącego kryterium niezależności, a także doświadczenie zawodowe. Członkowie Komitetu Audytu wybierając Przewodniczącego będą brali pod uwagę posiadanie przez kandydata umiejętności organizacyjnych i komunikacyjnych. Przy ocenie wiedzy, umiejętności i doświadczenia brane są pod uwagę zarówno kompetencje teoretyczne, nabyte dzięki wykształceniu i szkoleniom, jak i kompetencje praktyczne zdobyte w trakcie dotychczasowej kariery zawodowej.
2. Do kompetencji Przewodniczącego Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - a) kierowanie pracami Komitetu Audytu i koordynowanie jej prac,

- b) zwoływanie posiedzeń Komitetu Audytu.
3. W przypadku nieobecności lub czasowej niemożności wykonywania zadań przez Przewodniczącego Komitetu Audytu, jego kompetencje wykonuje inny Członek Komitetu Audytu upoważniony na piśmie przez Przewodniczącego. Jeżeli Przewodniczący nie ma możliwości wskazania zastępującego go Członka Komitetu Audytu, Komitet Audytu dokonuje wyboru spośród swoich członków osoby, która będzie tymczasowo wykonywać zadania Przewodniczącego Komitetu Audytu.

§4. Posiedzenia Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu wykonuje swoje obowiązki kolegiально.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się w terminach ustalanych przez Przewodniczącego, nie rzadziej jednak niż 4 razy w roku.
3. Pierwsze posiedzenie Komitetu Audytu nowej kadencji zwołać może każdy jej Członek, kolejne posiedzenia zwołuje Przewodniczący lub osoba upoważniona przez Przewodniczącego.
4. Terminy posiedzeń winny być ustalane z uwzględnieniem terminów prowadzonych prac przez biegłego rewidenta.
5. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się w siedzibie Spółki lub w innym miejscu zaproponowanym przez Przewodniczącego.
6. W posiedzeniu Komitetu Audytu można uczestniczyć również przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
7. Przewodniczący Komitetu Audytu zwołuje posiedzenia z własnej inicjatywy, na wniosek Członka Komitetu Audytu lub na wniosek biegłego rewidenta Spółki. Przewodniczący Komitetu Audytu zwołuje posiedzenia mając na uwadze harmonogram podejmowanych przez Spółkę działań związanych ze sprawozdawczością finansową Spółki, w tym biegłego Spółki. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala Przewodniczący, uwzględniając przy tym w miarę możliwości wnioski pozostałych członków Komitetu Audytu, Rady Nadzorczej, członków Zarządu lub biegłego rewidenta Spółki.
8. Zaproszenie na posiedzenie Komitetu Audytu wysyłane jest drogą elektroniczną, na adresy mailowe wskazane przez Członków Komitetu Audytu i powinno zawierać: datę, godzinę i miejsce posiedzenia oraz proponowany porządek obrad. Zaproszenie na posiedzenie powinno być przekazane każdemu Członkowi Komitetu Audytu, co najmniej na 7 (siedem) dni przed dniem posiedzenia. W sprawach nagłych dopuszczalne jest wysłanie zawiadomień o posiedzeniu Komitetu Audytu co na najmniej na 2 (dwa) dni przed dniem posiedzenia, o ile wszyscy Członkowie Komitetu Audytu potwierdzą drogą mailową otrzymanie zaproszenia na posiedzenie.
9. Członkowie Komitetu Audytu obowiązani są zgłosić Przewodniczącemu Komitetu Audytu wszelkie zmiany adresów poczty elektronicznej, na które mają być przysyłane zawiadomienia o posiedzeniach Komitetu Audytu. W przypadku nie podania nowego adresu zawiadomienie wysłane pod poprzedni adres uznaje się za skuteczne.
10. Posiedzenie Komitetu Audytu może odbyć się bez jego formalnego zwołania, jeżeli obecni są na nim wszyscy jego Członkowie, a nikt nie sprzeciwia się odbyciu posiedzenia ani nie zgłasza uwag do porządku obrad.
11. W posiedzeniach Komitetu Audytu mogą brać udział również inne osoby zaproszone przez Przewodniczącego z jego inicjatywy lub na wniosek Członka Komitetu Audytu, w tym Członkowie Rady Nadzorczej lub Zarząd Spółki, biegli rewidenci, pracownicy firmy audytorskich lub wybrani eksperci, jeśli ich obecność jest uzasadniona porządkiem obrad Komitetu Audytu.
12. Przewodniczący Komitetu Audytu może zlecić Spółce przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie Komitetu Audytu.

§ 5. Tryb podejmowania uchwał. Protokół

1. Uchwały Komitetu Audytu są skutecznie powzięte na posiedzeniu, jeśli wszyscy Członkowie zostali zaproszeni zgodnie z wymogami określonymi w § 4 niniejszego Regulaminu.
2. Komitet Audytu podejmuje uchwały na posiedzeniu w głosowaniu jawnym, chyba że co najmniej jeden członek Komitetu Audytu złożył wniosek o przeprowadzenie głosowania w trybie tajnym.
3. Porządek obrad Komitetu Audytu nie powinien być uzupełniany w trakcie posiedzenia którego dotyczy, chyba że w posiedzeniu biorą udział wszyscy Członkowie Komitetu Audytu i wyrażają oni zgodę na uzupełnienie porządku obrad, a także gdy podjęcie przez Komitetu Audytu określonych działań jest konieczne dla ochrony istotnych interesów Spółki. Za zgodą obecnych na posiedzeniu Członków Komitetu Audytu można odstąpić od poszczególnych spraw określonych w porządku obrad Komitetu Audytu.
4. Członkowie Komitetu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Komitetu oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Komitetu. Oddanie głosu na piśmie nie może dotyczyć spraw wprowadzonych do porządku obrad na posiedzeniu Komitetu.
5. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Komitetu Audytu w trybie obiegowym pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, w tym za pośrednictwem telefonu lub wideofonu (zgodnie z ust. 7 poniżej) lub poczty elektronicznej (zgodnie z ust. 8 poniżej). Uchwała jest ważna, gdy wszyscy Członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały oraz co najmniej połowa Członków Komitetu Audytu wzięła udział w podejmowaniu uchwały.
6. Komitet Audytu może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość także w głosowaniu tajnym, o ile żaden z Członków Komitetu Audytu nie zgłosi sprzeciwu.
7. Uchwała za pośrednictwem telefonu lub wideofonu podejmowana powinna być w następujący sposób:
 - a) Przewodniczący Komitetu Audytu komunikuje się po kolei lub jednocześnie (telekonferencja) z wszystkimi Członkami Komitetu Audytu,
 - b) Przewodniczący przedstawia Członkom Komitetu Audytu projekt uchwały,
 - c) Przewodniczący czeka na oddanie przez poszczególnych Członków Komitetu Audytu głosu w sprawie uchwały za pośrednictwem ustalonego środka telekomunikacyjnego przez wskazany okres czasu, który nie może być krótszy niż 15 minut ani dłuższy niż 60 minut licząc od momentu przedstawienia danemu Członkowi Komitetu Audytu treści projektu uchwały;
 - d) z przebiegu głosowania sporządza się protokół, na którym podpisuje się Przewodniczący Komitetu Audytu, w protokole należy wskazać treść głosowanej uchwały oraz głosy oddane Za/Przeciw/Wstrzymujące się;
 - e) na najbliższym posiedzeniu Komitetu Audytu wszyscy Członkowie Komitetu Audytu uczestniczący w głosowaniu podpisują protokół, o którym mowa w lit. d) powyżej.
8. Uchwała za pośrednictwem poczty elektronicznej, podejmowana powinna być w następujący sposób:
 - a) Przewodniczący Komitetu Audytu wysyła do wszystkich Członków Komitetu Audytu treść proponowanej uchwały wskazując adres mailowy na który mają zostać odesłane głosy Za/Przeciw/Wstrzymujące się przez pozostałych Członków Komitetu Audytu oraz termin do którego należy odesłać głos;
 - b) z przebiegu głosowania sporządza się protokół, na którym podpisuje się Przewodniczący Komitetu Audytu, w protokole należy wskazać treść głosowanej uchwały oraz głosy oddane Za/Przeciw/Wstrzymujące się;
 - c) na najbliższym posiedzeniu Komitetu Audytu wszyscy Członkowie Komitetu Audytu uczestniczący w głosowaniu podpisują protokół, o którym mowa w lit. b) powyżej.
9. Jeśli Członkowie Komitetu wykonują obowiązki w innym trybie niż na posiedzeniu, w tym w szczególności prowadzą rozmowy telefoniczne lub wideokonferencje z biegłym rewidentem Spółki, z takich czynności sporządza się notatkę wskazując, jakie osoby brały udział w czynności.

10. Członkowie Komitetu mogą oddelegować Członka Komitetu Audytu do wykonania określonych czynności, np. do spotkania z biegłym rewidentem.
11. Uchwały Komitetu Audytu winny być oznakowane na następujący sposób: nr uchwały określony liczbą począwszy od 01/ miesiąc określony liczbą 01-12/ rok podjęcia uchwały ze wskazaniem daty jej podjęcia (DD/MM/RR).
12. Uchwały Komitetu Audytu zapadają bezwzględną większością głosów Członków Komitetu Audytu, przy obecności co najmniej 2 (dwóch) Członków Komitetu Audytu. W przypadku równej liczby głosów oddanych „za” i „przeciw” uchwale, głos Przewodniczącego jest decydujący.
13. Uchwały Komitetu Audytu wchodzi w życie z dniem podjęcia chyba, że w treści uchwały wskazany jest inny termin jej wejścia w życie.
14. Z posiedzenia Komitetu Audytu spisuje się protokół. Protokół sporządza wyznaczona przez Przewodniczącego osoba, którą może być inny członek Komitetu Audytu lub pracownik Spółki. Protokół powinien zawierać m.in.:
 - a) datę i miejsce posiedzenia,
 - b) listę osób uczestniczących w posiedzeniu (imiona i nazwiska),
 - c) wskazanie osoby pełniącej funkcję protokolanta,
 - d) porządek obrad,
 - e) przebieg posiedzenia,
 - f) teksty uchwał,
 - g) liczbę głosów oddanych na poszczególne uchwały (z zaznaczeniem głosów „za”, „przeciw” i „wstrzymujące się”),
 - h) zdania odrębne zgłoszone do protokołu,
 - i) lista obecności podpisana własnoręcznie przez każdego Członka Komitetu Audytu obecnego na posiedzeniu.
15. Protokół podpisują wszyscy obecni na posiedzeniu Członkowie Komitetu Audytu oraz protokolant. Jeśli Członek Komitetu Audytu odmawia podpisania protokołu Przewodniczący wskazuje taką okoliczność, wnioskując o wskazania przyczyny odmowy złożenia podpisu.
16. Podpisanie protokołu z posiedzenia przez obecnych Członków Komitetu Audytu może mieć miejsce podczas tego samego posiedzenia, w trybie pisemnym (obiegowym) lub na następnym posiedzeniu Komitetu.
17. W każdym przypadku Członkowi Komitetu Audytu przysługuje prawo zgłoszenia do protokołu zdania odrębnego wyrażonego w czasie posiedzenia.
18. Treści podjętych uchwał, nad którymi głosowano wraz z własnoręcznymi podpisami wszystkich biorących udział w głosowaniu, wraz z informacją o wyniku głosowania nad uchwałą mogą być dodatkowo załączone do protokołu, w odpowiedniej ilości egzemplarzy.
19. Protokół z posiedzenia Komitetu Audytu wraz z podjętymi na nim uchwałami, Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje Przewodniczącemu Rady Nadzorczej niezwłocznie po jego podpisaniu.
20. Oryginał protokołu wraz z załącznikami przechowuje się w księdze protokołów, która znajduje się w siedzibie Spółki. Kopię protokołów mogą otrzymać Członkowie Komitetu Audytu na swoje żądanie.

§ 6. Zadania Komitetu Audytu

1. Zadania Komitetu Audytu określa Ustawa. Należą do nich w szczególności:
 - a) monitorowanie: procesu sprawozdawczości finansowej Spółki, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, wykonywania czynności rewizji finansowej Spółki, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;

- b) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej Spółki, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
 - c) informowanie Rady Nadzorczej Spółki 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;
 - d) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta Spółki oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - e) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - f) 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;
 - g) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - h) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia zgodnie z politykami, o których mowa w pkt e i f powyżej;
 - i) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce,
 - j) sporządzanie rocznego sprawozdania z działalności Komitetu Audytu, przedkładanego Radzie Nadzorczej Spółki w terminie umożliwiającym uwzględnienie sprawozdania w rekomendacji Rady Nadzorczej dla Walnego Zgromadzenia w zakresie zatwierdzenia sprawozdania finansowego.
2. Po opracowaniu polityki, o której mowa w ust. 1 lit. e) i f) oraz procedury, o której mowa w ust. 1 lit. g), jest ona przedstawiana Radzie Nadzorczej do zatwierdzenia na najbliższym posiedzeniu.
 3. Organem dokonującym wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowe Spółki jest Rada Nadzorcza, na podstawie statutu Spółki. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację, w której wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe. Zasady sporządzania i szczegółowa treść rekomendacji, o której mowa powyżej, opisuje *Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A., Procedura wyboru firmy audytorskiej przez PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. oraz Polityka świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badania, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem na rzecz PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. („Rekomendacja”)*.
 4. W ramach wypełniania swoich zadań Komitet Audytu bierze pod uwagę wytyczne UKNF zawarte w *Dobrych praktykach dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczących zasad powoływania, składu i funkcjonowania komitetu audytu* przyjętych w dniu 24 grudnia 2019 r.
 5. Komitet Audytu może występować w zakresie swoich kompetencji o udzielenie wyjaśnień i informacji do Spółki, w tym Rady Nadzorczej, Zarządu oraz pracowników Spółki, jak również przeglądać dokumenty niezbędne do wykonywania uprawnień Komitetu Audytu.
 6. Przy wykonywaniu zadań Komitet Audytu może zasięgać pomocy lub informacji od wybranego eksperta lub ekspertów. Koszty ekspertów, po uprzednim ich zaakceptowaniu przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej, ponosi Spółka.
 7. Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności, o których mowa w niniejszym Regulaminie, nie zastępuje ustawowych oraz statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z odpowiedzialności określonej obowiązującymi przepisami.

§7. Obowiązki Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu systematycznie informuje Radę Nadzorczą o swojej działalności i wynikach prac.

2. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej podjęte stanowiska, wnioski, opinie, oświadczenia i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji i zadań Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań.
3. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu w danym roku obrotowym uwzględniające ocenę ryzyka procesów i obszarów będących przedmiotem nadzoru Komitetu Audytu oraz podjętych działań i ich efektów w terminie umożliwiającym uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznym sprawozdaniu z działalności Rady Nadzorczej oraz rocznej ocenie sprawozdania finansowego Spółki.
4. Członkowie Komitetu Audytu powinni być obecni na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki w celu odpowiedzi na pytania dotyczące działalności Komitetu Audytu.

§8. Postanowienia końcowe

1. Wszystkie koszty działalności Komitetu Audytu pokrywa Spółka.
2. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.
3. Regulamin, a także zmiany Regulaminu opracowywane są przez Komitet Audytu.
4. Zatwierdzenie, a także zmiana Regulaminu następuje uchwałą Rady Nadzorczej Spółki. Uchwała Rady Nadzorczej określa datę wejścia w życie Regulaminu lub jego zmian.
5. Co najmniej raz w roku Komitet Audytu w sprawozdaniu rocznym dokonuje przeglądu i oceny Regulaminu pod względem jego adekwatności i zgodności z obowiązującymi przepisami.

Załącznik nr 1 do Regulaminu Komitetu Audytu PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A.

..... r.

.....
(imię i nazwisko)

Oświadczenie Członka Komitetu Audytu PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A.

W związku z dyspozycją art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa”), niniejszym oświadczam iż:

(należy wskazać czy spełnia się dane kryterium czy nie, w przypadku nie spełniania danego kryterium należy wyjaśnić w jakim zakresie)

1. nie należę ani w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należałem do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jestem ani nie byłem Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub jednostki z nią powiązanej;

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

2. nie jestem ani nie byłem w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania pracownikiem Spółki lub jednostki z nią powiązanej (nie dotyczy pracowników nienależących do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do Komitetu Audytu Spółki jako przedstawiciel pracowników);

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

3. nie sprawuję kontroli w rozumieniu [art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a-e](#) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie reprezentuję osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad Spółką;

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

4. nie otrzymuję lub nie otrzymywałem dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości¹, od Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymywałem jako członek rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym Komitetu Audytu;

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

5. nie utrzymuję ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywałem istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

¹ Dodatkowe wynagrodzenie:

1) obejmuje udział w systemie przydziału opcji na akcje lub innym systemie wynagradzania za wyniki;

2) nie obejmuje otrzymywania kwot wynagrodzenia w stałej wysokości w ramach planu emerytalnego, w tym wynagrodzenia odroczonego, z tytułu wcześniejszej pracy w danej jednostce zainteresowania publicznego w przypadku, gdy warunkiem wypłaty takiego wynagrodzenia nie jest kontynuacja zatrudnienia w danej jednostce zainteresowania publicznego.

6. nie jestem i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie byłem:

a) właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego tj. _____ lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego _____ lub jednostki z nią powiązanej lub

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

b) Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki, lub

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej, lub

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

d) inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

7. nie jestem Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego jednostki, w której Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest Członek Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki;

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

8. nie jestem Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki dłużej niż 12 lat;

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

9. nie jestem małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia - Członka Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółką lub osoby, o której mowa w pkt 1-8 niniejszego oświadczenia;

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

10. nie pozostaję w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osobą, o której mowa w pkt 1-8 niniejszego oświadczenia.

spełniam kryterium nie spełniam kryterium

W przypadku zmiany okoliczności powodujących brak spełniania kryterium niezależności lub spełnianie kryterium niezależności zobowiązuję się niezwłocznie powiadomić Spółkę.

(własnoręczny podpis)