

**Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej
TUP S.A.**

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej TUP S.A. zwany dalej Komitetem pełni funkcję konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej.
2. Komitet Audytu składa się przynajmniej z dwóch członków, w tym Przewodniczącego, powołanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród jej członków.
3. W skład Komitetu powinno wchodzić co najmniej dwóch Członków Niezależnych Rady Nadzorczej, przy czym jednemu z nich powinna być powierzona funkcja Przewodniczącego Komitetu Audytu. Przynajmniej jeden członek Komitetu powinien posiadać kwalifikacje i doświadczenie w zakresie rachunkowości i finansów.
4. W pracach Komitetu mogą brać udział zaproszeni eksperci spoza członków RN. Wynagrodzenie ekspertów określa Rada Nadzorcza.
5. Celem działania Komitetu Audytu jest wspieranie Rady Nadzorczej Spółki w wykonywaniu jej obowiązków kontrolnych i nadzorczych.
6. Do kompetencji Komitetu Audytu należą w szczególności:
 - Przedstawienie rekomendacji dotyczącej wyboru podmiotu sporządzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki (biegłego rewidenta);
 - Przedstawienie rekomendacji odnośnie wysokości wynagrodzenia przysługującego biegłemu rewidentowi z tytułu badania sprawozdania finansowego Spółki;
 - Ocena pracy biegłego rewidenta, monitorowanie jego niezależności i obiektywizmu w zakresie wykonywanych prac;
 - Dokonywanie przeglądu efektywności procesu audytu;
 - Wyrażanie opinii w sprawie zlecenia biegłemu rewidentowi wykonania innych prac niż badanie sprawozdań finansowych Spółki.
7. Komitet Audytu odbywa swoje posiedzenia raz na kwartał lub w zależności od potrzeb.
8. Posiedzenia Komitetu mogą być zwołane przez Przewodniczącego Komitetu lub z inicjatywy członka Rady Nadzorczej oraz na wniosek Zarządu Spółki.
9. W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć członkowie Zarządu Spółki, członkowie Rady Nadzorczej, nie będący członkami Komitetu Audytu.

10. Z każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządzany jest protokół, który jest dostępny dla wszystkich członków Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki.

11. Co roku Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swej działalności w terminie, który umożliwi zapoznaniem się z nim przed sporządzeniem sprawozdania Rady Nadzorczej z corocznej oceny sytuacji Spółki.