

# UCHWAŁA Nr XIV/2017

## RADY NADZORCZEJ MIRBUD SPÓŁKI AKCYJNEJ

z siedzibą w Skierniewicach  
z dnia 30 listopada 2017 roku

w sprawie:

- zmiany i przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej MIRBUD S.A.

Rada Nadzorcza na podstawie § 27 ust. 2 Statutu Spółki uchwała, co następuje:

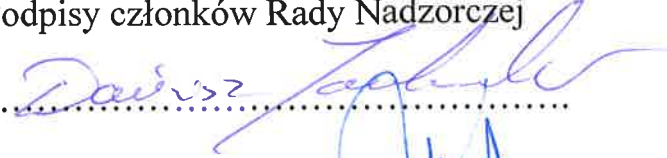

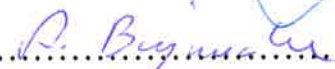



### § 1

Rada Nadzorcza postanawia zmienić zapisy Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej MIRBUD S.A. przyjętego uchwałą Rady nr XXVI/2012 z dnia 15 listopada 2012 roku i przyjęć tekst jednolity zmienionego Regulaminu w treści stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały.

### § 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Rady Nadzorczej

1. Dariusz Jankowski ..... 
2. Waldemar Borzykowski ..... 
3. Agnieszka Bujnowska ..... 
4. Hubert Bojdo ..... 
5. Krystyna Lachowicz ..... 
6. Andrzej Zakrzewski ..... 

## **REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ MIRBUD S.A.**

### **Postanowienia ogólne**

#### **§1**

Komitet Audytu Rady Nadzorczej MIRBUD S.A. (zwany dalej Komitetem) jest ciałem pomocniczym działającym w ramach Rady Nadzorczej, która wydelegowała swoich członków do wspólnego (łącznie) pełnienia określonych czynności nadzorczych w ramach Komitetu.

Komitet Audytu działa zgodnie z Regulaminem Rady Nadzorczej, Statutem Spółki, Kodeksem Spółek Handlowych, przepisami prawa powszechnie obowiązującymi oraz zasadami określonymi w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW”.

### **Skład Komitetu**

#### **§2**

1. Członkowie Komitetu Audytu w tym Przewodniczący i Sekretarz Komitetu powoływani są przez Radę Nadzorczą spośród jej grona.
2. Mandat członka Komitetu wygasa z dniem wygaśnięcia jego mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
3. W skład Komitetu wchodzi przynajmniej 3 członków z których przynajmniej jeden posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych i przynajmniej jeden członek posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży w której działa Spółka oraz większość członków w tym Przewodniczący Komitetu Audytu spełnia kryteria niezależności zgodnie z art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku.

### **Zmiany w składzie Komitetu Audytu**

#### **§3**

1. W przypadku zmian na stanowisku Przewodniczącego Komitetu, dotychczasowy Przewodniczący Komitetu obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet nowemu Przewodniczącemu, a jeśli nie ma takiej możliwości – Przewodniczącemu Rady Nadzorczej. W przypadku zakończenia funkcjonowania Komitetu Audytu, dotychczasowy Przewodniczący Komitetu Audytu przekazuje całość dokumentacji Przewodniczącemu Rady Nadzorczej.
2. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu. W sytuacji gdy wraz z wygaśnięciem mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu audytu, w skład Komitetu Audytu nie będzie wchodził żaden członek, spełniający wymogi, o których mowa w §2 ust. 3 niniejszego Regulaminu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio uzupełniającego skład Rady Nadzorczej.

### **Uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu**

#### **§4**

1. Komitet Audytu wykonuje zadania określone w art. 130 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w szczególności w zakresie:
  - a) właściwego funkcjonowania procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej grupie kapitałowej,



- b) skuteczności funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Spółce,
  - c) właściwego funkcjonowania systemów identyfikacji i zarządzania ryzykiem,
  - d) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdań finansowych,
  - e) zapewnienia niezależności zewnętrznych audytorów,
2. W ramach czynności nadzoru dotyczących sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu:
- a) analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki,
  - b) ma prawo do posiadania informacji dotyczących harmonogramu sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych w ramach grupy kapitałowej,
  - c) analizuje wspólnie z Zarządem sprawozdania finansowe Spółki ,
  - d) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanych przez audytora rocznych sprawozdań finansowych.
3. W ramach czynności nadzoru dotyczących kontroli wewnętrznej Komitet Audytu bada:
- a) adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,
  - b) przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki,
  - c) wewnętrzne regulacje zapewniające prawidłowość funkcjonowania procesów kontroli.
4. W ramach czynności nadzoru nad zarządzaniem ryzykiem Komitet w szczególności:
- a) opiniuje zasady ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalne poziomy ryzyka w obszarach działalności Spółki,
  - b) opiniuje projekty dotyczące zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego,
  - c) ocenia przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem w Spółce,
  - d) ocenia dostosowanie Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego,
  - e) opiniuje projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z normami,
5. W ramach monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej:
- a) kontroluje przedstawiony przez firmę audytorską harmonogram badania sprawozdań finansowych oraz ewentualne odstępstwa od zaplanowanych terminów
  - b) dokonuje przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje audytora zewnętrznego
  - c) dokonuje oceny pracy audytorów zewnętrznych ich zaangażowania i dyspozycyjności a także należytej staranności w trakcie przeprowadzania rewizji finansowej.
6. W ramach zapewnienia niezależności audytorów zewnętrznych Komitet w szczególności:
- a) opracowuje politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania
  - b) opracowuje politykę świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem
  - c) przedstawia rekomendacje dotyczące wyboru podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych, jak również jego zmiany, wyraża opinię w sprawie zaangażowania audytora zewnętrznego w wykonywanie innych usług, niż badanie sprawozdań finansowych Spółki,
  - d) monitoruje niezależność audytora zewnętrznego przed przyjęciem lub kontynuacją badania oraz na każdym etapie jego przeprowadzania,

## §5

W celu wykonywania w imieniu Rady Nadzorczej czynności określonych w §4 Komitet Audytu może żądać przedłożenia przez Spółkę lub spółki powiązane określonej informacji z zakresu księgowości, finansów i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności.

## Posiedzenia Komitetu Audytu

### §6



1. Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegialnie.
2. Komitet Audytu odbywa posiedzenia co najmniej raz na kwartał, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu. W szczególnych przypadkach posiedzenie Komitetu może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
3. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z jego inicjatywy lub z inicjatywy innego członka Komitetu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu lub biegłego rewidenta Spółki.
4. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba ta może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie właściwemu członkowi Zarządu Spółki.
5. Posiedzenie Komitetu Audytu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.
6. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu 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.
7. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw”, decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
8. Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem obrad posiedzenia Rady Nadzorczej.
9. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu 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, przedstawiciel audytora zewnętrznego oraz inni zaproszeni goście.
11. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenie Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu a także członkom Zarządu Spółki.

### **Protokoły posiedzeń Komitetu Audytu**

#### **§7**

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Sekretarz Komitetu Audytu sporządza 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. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

### **Obowiązki Komitetu Audytu**

#### **§8**

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
  - a) podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań,
  - b) sprawozdanie ze swojej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.
2. Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.
3. Co najmniej raz w roku Komitet Audytu powinien przekazywać do publicznej wiadomości na stronie internetowej Spółki informacje dotyczące składu Komitetu Audytu, liczby odbytych posiedzeń i uczestnictwa w posiedzeniach w ciągu roku oraz głównych działań.

