

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ MIRBUD S.A.

Postanowienia ogólne

§1

Komitet Audytu Rady Nadzorczej MIRBUD S.A. (zwany dalej: „**Komitetem**”) jest stałym komitetem Rady Nadzorczej, ciałem pomocniczym działającym w ramach Rady Nadzorczej, która wydelegowała swoich członków do wspólnego (łączego) pełnienia określonych czynności nadzorczych w ramach Komitetu.

Komitet Audytu działa zgodnie z Regulaminem Rady Nadzorczej, Statutem Spółki, Kodeksem Sądów 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.
2. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - 1) monitorowanie:



- a) procesu sprawozdawczości finansowej oraz procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym w zakresie ich sporządzania i znakowania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, oraz procesu identyfikacji przez Spółkę informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym w zakresie jej sporządzania i znakowania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji 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 i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób to badanie lub ta atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania lub atestacji,
- 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 oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- 6) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę,
- 8) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia 537, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6 powyżej,
- 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce,
- 10) coroczne sporządzanie i przedkładanie Radzie Nadzorczej rocznego sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w minionym roku obrotowym.

§5

W celu wykonywania czynności określonych w §4, Komitet Audytu może żądać:

1. przedłożenia przez Spółkę lub spółki powiązane określonej informacji z zakresu finansów i rachunkowości, zarządzania ryzykiem, kontroli wewnętrznej oraz postępach i wynikach realizacji Strategii Zrównoważonego Rozwoju
2. omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą, kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu Audytu.

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.

Przepisy końcowe

§9

1. Obsługę organizacyjno – techniczną Komitetu Audytu zapewnia Spółka.
2. Zmiana Regulaminu wymaga uchwały Rady Nadzorczej.
3. Niniejszy Regulamin wchodzi w życie z dniem jego przyjęcia przez Radę Nadzorczą.

* Nieoradomski

Chuf

Chuf

Chuf

Chuf

Chuf

A. Bujacek