

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ
ERBUD S.A.**

Tekst jednolity uchwalony uchwałą Rady Nadzorczej ERBUD SA nr 15/2021
z dnia 19.02.2021

Postanowienia ogólne

§ 1.

Niniejszy Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki ERBUD Spółka Akcyjna (zwany dalej: „Regulaminem”) określa zadania, uprawnienia i kompetencje, jak również sposób powoływania, skład oraz tryb pracy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej ERBUD S.A. (zwanego dalej: „Komitetem Audytu” lub „Komitetem”).

§ 2.

Podstawę powołania Komitetu stanowi § 11 Regulaminu Rady Nadzorczej ERBUD S.A. Regulamin uwzględnia Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016 i przepisy Rozporządzenia 537/2014/KE oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

§ 3.

Komitet powoływany jest w celu zwiększenia efektywności wykonywania przez Radę Nadzorczą czynności nadzorczych w zakresie sprawozdawczości finansowej i rewizji finansowej Spółki, jak również w zakresie systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem.

§ 4.

Komitet pełni funkcje kontrolno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.

Sposób powoływania i skład Komitetu Audytu

§ 5.

1. Komitet składa się z trzech członków, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej. Większość członków, w tym Przewodniczący Komitetu Audytu, powinien spełniać warunki niezależności w rozumieniu art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Przynajmniej jeden członek powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Przed objęciem funkcji w Komitecie członkowie składają pisemne oświadczenie

o spełnianiu warunków, o których mowa w art. 76 ust. 1 – 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

2. W skład Komitetu powinien wchodzić co najmniej jeden członek Rady Nadzorczej posiadający kompetencje odnoszące się do branży budowlanej lub poszczególni członkowie Komitetu w określonych zakresach powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
3. Członkostwo w Komitecie ustaje wraz z ustaniem członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki.
4. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej.
5. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu, w skład Komitetu nie będzie wchodził żaden członek spełniający wymogi, o których mowa w § 5. ust. 1 lub 2 niniejszego Regulaminu, a wybór uzupełniający spośród pozostałych członków Rady Nadzorczej jest niemożliwy z uwagi na brak kandydata spełniającego kryteria kompetencji określone w § 5 ust. 1 lub 2 powyżej, wybór nowego członka Komitetu nastąpi niezwłocznie po przeprowadzeniu walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
6. Niezależnie od sytuacji określonej powyżej, członek Komitetu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.

Uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu

§ 6.

1. Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych, w tym w szczególności w zakresie:
 - 1) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej;
 - 2) monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - 3) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania;
 - 4) kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;

- 5) informowania 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;
 - 6) dokonywania oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażania zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - 7) opracowywania polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - 8) opracowywania polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - 9) określania procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - 10) przedstawiania radzie nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich zgodnie z opracowanymi przez komitet audytu politykami;
 - 11) przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
2. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 1, czynności nadzorczych.

§ 7.

1. W ramach czynności nadzoru dotyczących **sprawozdawczości finansowej**, Komitet Audytu w szczególności:
 - 1) analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej Spółki oraz szacunkowe dane lub oceny, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki,
 - 2) monitoruje wykonywanie czynności rewizji finansowej przez biegłego rewidenta,
 - 3) analizuje wspólnie z Zarządem i biegłym rewidentem sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań przez biegłego rewidenta,
 - 4) analizuje sprawozdanie dodatkowe z badania biegłego rewidenta, omawia je z biegłym i przedstawia wnioski Radzie Nadzorczej,
 - 5) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia sprawozdań Zarządu z działalności Spółki i grupy kapitałowej oraz zbadanych przez audytora sprawozdań finansowych.
2. W ramach czynności nadzoru dotyczących **kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego** Komitet Audytu w szczególności:

- 1) dokonuje przeglądu wprowadzonych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego, pod kątem wypełnienia planowanych celów kontroli i sprawności działania,
 - 2) opiniuje efektywność powyższych systemów oraz przedstawia Radzie Nadzorczej wnioski dotyczące ich oceny i rekomendacje, w tym zasadności ich zmiany,
 - 3) wstępnie ocenia przekazywane do Rady Nadzorczej dokumenty dotyczące systemu kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego.
3. W ramach nadzoru nad **zarządzaniem ryzykiem** Komitet w szczególności:
- 1) opiniuje projekty procedur dotyczących zarządzania ryzykiem w poszczególnych obszarach podstawowej działalności Spółki, w tym mapy ryzyk,
 - 2) ocenia wykonywanie przez odpowiednie jednostki organizacyjne Spółki regulacji dotyczących informowania o nieprawidłowościach w Spółce,
4. W ramach monitorowania procesów **rewizji finansowej** w Spółce oraz zapewnienia **niezależności audytorów zewnętrznych** Komitet w szczególności:
- 1) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje dotyczące wyboru lub zmiany firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki i grupy kapitałowej,
 - 2) opracowuje politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
 - 3) 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,
 - 4) dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyraża zgodę na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce,
 - 5) określa procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę,
 - 6) kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej i ich obiektywizm w odniesieniu do wykonywanych usług,

- 7) dokonuje przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz czynności podejmowanych przez Zarząd Spółki w związku ze zgłoszonymi przez audytora zewnętrznego uwagami i zastrzeżeniami.

§ 8.

W celu wykonania w imieniu Rady Nadzorczej czynności określonych w §6 i § 7 Komitet Audytu może:

- 8) wnioskować bez pośrednictwa Rady Nadzorczej o przedłożenie przez Zarząd spółki powiązanej określonych informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonania czynności określonych w §6 ust. 1,
- 9) wnioskować do Rady Nadzorczej o zlecenie wykonania określonych czynności kontrolnych w Spółce przez jednostki wewnętrzne,
- 10) zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednią wiedzę potrzebną do zbadania określonych zagadnień,
- 11) w uzasadnionych przypadkach korzystać z pomocy specjalistów i ekspertów zgodnie z zasadami określonymi w § 12 .

Obowiązki Komitetu Audytu

§ 9.

1. Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i jej wynikach.
2. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - 1) podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje w terminach umożliwiających podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań,
 - 2) sprawozdanie dodatkowe, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014. Jednocześnie Komitet Audytu przedkłada to sprawozdanie Zarządowi oraz może udostępnić sprawozdanie dodatkowe Walnemu Zgromadzeniu.
 - 3) sprawozdanie roczne ze swojej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.

3. Rekomendacje i oceny prezentowane są Radzie Nadzorczej przez jednego z członków Komitetu Audytu. O przedkładanych przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej rekomendacjach i ocenach informowany jest Członek Zarządu odpowiedzialny za sprawy finansowe spółki.
4. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego, która powinna wskazywać:
 - 1) firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie,
 - 2) oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
 - 3) stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. W przypadku gdy wybór, o którym mowa powyżej, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu:
 - 1) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich,
 - 2) jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę.

Posiedzenia Komitetu Audytu

§ 10.

1. Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegium. Dla ważności posiedzenia wymagana jest obecność większości członków Komitetu.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się stosownie do potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz na kwartał, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu.
3. Posiedzenia Komitetu zwołuje jego Przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności wyznaczony przez niego członek Komitetu. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu może zostać zwołane przez Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.
4. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez Przewodniczącego Komitetu również z inicjatywy innego członka Komitetu, a także na wniosek Zarządu Spółki.
5. Porządek obrad posiedzenia Komitetu proponuje osoba zwołująca posiedzenie z uwzględnieniem treści wniosków o zwołanie posiedzenia.

6. Posiedzenia Komitetu zwoływane są w drodze zaproszenia wysyłanego pocztą elektroniczną lub w inny sposób uzgodniony przez członków Komitetu. Zaproszenie na planowane posiedzenie Komitetu wraz z proponowanym porządkiem obrad oraz materiałami dotyczącymi posiedzenia powinno być przesłane na co najmniej 7 dni przed terminem odbycia posiedzenia. Termin ten może być skrócony do co najmniej 3 dni w przypadkach pilnych; decyzję w tym przedmiocie podejmuje Przewodniczący Komitetu. Wysyłanie zaproszenia nie jest konieczne w przypadku kiedy terminy kolejnych posiedzeń Komitetu zostały ustalone na posiedzeniu.
7. W posiedzeniach Komitetu mogą uczestniczyć bez prawa głosu członkowie Rady Nadzorczej, którzy są informowani o posiedzeniach Komitetu na równi z jego członkami.
8. Komitet audytu może również podejmować uchwały przy użyciu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość takich jak: telefon, videokonferencja, Skype, WhatsApp lub innych tego typu komunikatorów na których wykorzystanie wyrażą zgodę wszyscy członkowie Komitetu Audytu. Do podejmowania uchwał przy użyciu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość stosuje się odpowiednie postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu

§ 11.

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który podpisywany jest przez wszystkich członków Komitetu.
2. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
3. Do protokołu (jak również do uchwał podejmowanych w formie o której mowa w § 10 ust.8) stosuje się odpowiednie postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
4. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

Specjaliści i eksperci

§ 12.

1. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Zarządu Spółki poprzez Przewodniczącego Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu w celu właściwej realizacji jego zadań.
2. Komitet może współdecydować o wyborze ekspertów i specjalistów wewnętrznych i zewnętrznych.

3. Eksperci i specjaliści, o których mowa w ust. 2, mogą otrzymywać wynagrodzenie. W takim przypadku Spółka jest zobowiązana zawrzeć odpowiednią umowę z ekspertem, chyba że wysokość żądanego wynagrodzenia będzie nadmiernie wygórowana w stosunku do ceny rynkowej.

Postanowienia końcowe

§ 13.

1. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
2. Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu, wybranemu zgodnie z § 5 ust. 1 niniejszego Regulaminu.
3. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Statutu Spółki oraz Regulaminu Rady Nadzorczej.



Podpis Przewodniczącego Rady Nadzorczej / Udo Berner