

**REGULAMIN
KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ
MOSTOSTALU ZABRZE S.A.**

W MOSTOSTAL ZABRZE S.A. („Spółka”) działa Komitet Audytu zwany dalej „Komitetem Audytu” lub „Komitetem”, który pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.

§ 1

Wybór i skład Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu powoływany jest przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.
2. W skład Komitetu Audytu wchodzi przynajmniej 3 (trzech) członków.
3. Przewodniczący Komitetu Audytu jest powoływany przez Radę Nadzorczą.
4. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu Audytu na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
5. Kadencja i mandat Komitetu Audytu jest wspólna dla jej członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
6. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, w tym złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu lub jego odwołania ze składu Komitetu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady. 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 niniejszego Regulaminu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej w zakresie dopuszczalnym przez Statut Spółki.
7. Niezależnie od postanowień ust. 6 powyżej, Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu Audytu uchwałą Rady Nadzorczej.

§ 2

Kompetencje oraz kryteria wyboru Członków Komitetu Audytu

1. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący jest niezależna od MOSTOSTAL ZABRZE S.A., przy czym uznaje się, iż kryteria niezależności zostają spełnione, jeżeli:
 - a) nie należy ani w ciągu ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należał do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jest ani nie był członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego MOSTOSTAL ZABRZE S.A. lub jednostki z nią powiązanej,
 - b) nie jest ani nie był w ciągu ostatnich 3 lat od dnia powołania pracownikiem MOSTOSTAL ZABRZE S.A. lub jednostki z nim powiązanej,
 - c) nie sprawuje kontroli jako jednostka dominująca w rozumieniu ustawy o rachunkowości¹, lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad MOSTOSTAL ZABRZE S.A.,

¹ Definicja jednostki dominującej na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a-e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad jednostką zależną, w szczególności:

a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym jednostki zależnej, także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
b) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub
c) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki zależnej, lub
d) będącą udziałowcem jednostki zależnej, której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki zależnej, chyba że inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki zależnej prawa, o których mowa w lit. a, c lub e, lub
e) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej, na podstawie umowy zawartej z tą jednostką zależną albo statutu lub umowy tej jednostki zależnej;



- d) nie otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia², w znacznej wysokości od MOSTOSTAL ZABRZE S.A. lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego, w tym Komitetu Audytu,
 - e) nie utrzymuje ani w ciągu ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych z MOSTOSTAL ZABRZE S.A. lub z jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;
 - f) nie jest i w ciągu ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
 - właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju MOSTOSTAL ZABRZE S.A. lub jednostki z nią powiązanej³ lub
 - członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy MOSTOSTAL ZABRZE, lub
 - pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego w obecnej lub poprzedniej firmie audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju MOSTOSTAL ZABRZE S.A. lub jednostki z nią powiązanej, lub
 - inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;
 - g) nie jest 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 MOSTOSTAL ZABRZE S.A.
 - h) nie jest członkiem Rady Nadzorczej MOSTOSTAL ZABRZE S.A. dłużej niż 12 lat;
 - i) nie jest 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 MOSTOSTAL ZABRZE S.A. lub osoby, o której mowa w pkt a-h,
 - j) nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego MOSTOSTAL ZABRZE S.A. lub z osobą, o której mowa w pkt a-h.
2. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży w jakiej działa MOSTOSTAL ZABRZE S.A. lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
 3. Co najmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
 4. Kryteria oceny i sposób weryfikacji kandydatów / członków Komitetu Audytu pod kątem spełnienia wymogów wykazanych w punktach od 1 do 3 niniejszego paragrafu szczegółowo reguluje „Polityka doboru i oceny członków Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu MOSTOSTAL ZABRZE S.A.”, przyjęte uchwałą Rady Nadzorczej.

§ 3

Zadania Komitetu Audytu

1. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - a) monitorowanie procesu (1) sprawozdawczości finansowej oraz (2) sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym w zakresie ich sporządzania i znakowania zgodnie z art. 63zc ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, oraz procesu identyfikacji przez Spółkę informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63p pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
 - b) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego w zakresie: (1) sprawozdawczości finansowej oraz (2) sprawozdawczości

² 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.

³ W przypadku, gdy Spółka sporządza sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, w niniejszym Regulaminie pod pojęciem „sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju” należy rozumieć „sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej” lub zarówno „sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju” i „sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej”.

zrównoważonego rozwoju, w tym w zakresie jej sporządzania i znakowania zgodnie z art. 63zc ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

- c) monitorowanie 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
 - d) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej (z uwzględnieniem kryterium dot. wynagrodzenia), w szczególności w przypadku, gdy na rzecz MOSTOSTAL ZABRZE S.A. świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - e) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania i/lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnienie, w jaki sposób to badanie lub ta atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także jaka była rola Komitetu Audytu odpowiednio w procesie badania lub atestacji,
 - f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w MOSTOSTAL ZABRZE S.A.,
 - g) opracowanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - h) opracowanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - i) określenie procedury wyboru firmy audytorskiej,
 - j) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawie wyboru biegłego rewidenta, ponownego powołania i odwołania oraz zasad i warunków jego zatrudnienia,
 - k) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - l) nadzorowanie wypełniania przez Spółkę obowiązku względem Komisji Nadzoru Finansowego wynikających z art. 133 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym oraz z art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości oraz nadzór nad aktualizowaniem przekazanych informacji.
 - m) przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków ze sprawozdania dodatkowego biegłego rewidenta dla Komitetu Audytu sporządzonego w trybie art. 11 rozporządzenia nr 537/2014 oraz podjętych w związku z tym działań i ich efektów.
 - n) badanie przyczyn i podstaw prawnych rozwiązania umowy o ustawowe badanie sprawozdań finansowych (w szczególności badanie rezygnacji firmy audytorskiej).
 - o) składanie Radzie Nadzorczej sprawozdania ze swej działalności w danym roku obrotowym.
2. W przypadku, gdy w MOSTOSTAL ZABRZE S.A. został powołany przez Radę Nadzorczą odrębny komitet, któremu powierzono nadzór nad sprawozdawczością zrównoważonego rozwoju i jego atestacją, o czym mowa powyżej, Komitet Audytu jest zwolniony z obowiązku realizacji zadań wymienionych w ust. 1 odnośnie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i jego atestacji.

§ 4

Posiedzenia Komitetu Audytu

1. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który również kieruje jego pracami.
2. Posiedzenia Komitetu powinny się odbywać, co najmniej 4 (cztery) razy w roku, tj. raz na kwartał. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane w razie potrzeby przez jego Przewodniczącego z inicjatywy członka Komitetu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu lub biegłego rewidenta.
3. Przewodniczący Komitetu Audytu zwołuje jego posiedzenia za pośrednictwem poczty elektronicznej nie później niż 7 (siedem) dni przed planowanym terminem. Posiedzenie może odbyć się również za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość. W tym przypadku nie jest wymagany siedmiodniowy termin na zwołanie posiedzenia.
4. W sytuacjach nagłych istnieje możliwość zwołania posiedzenia za pośrednictwem poczty elektronicznej na 2 (dwa) dni przed planowanym terminem posiedzenia.
5. Dopuszcza się możliwość odbycia posiedzenia bez formalnego jego zwołania, jeśli wszyscy członkowie są obecni i nie zgłaszają sprzeciwu do odbycia posiedzenia Komitetu Audytu.
6. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu, Przewodniczący powiadamia również pozostałych członków Rady Nadzorczej.

 3

7. W celu wykonania czynności określonych w § 3 Komitet Audytu uprawniony jest, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, do żądania od Zarządu Spółki udzielenia określonych informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem oraz do zapraszania na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu, biegłych rewidentów i innych osób, który obecność uzna za celową.
8. Pozostali członkowie Rady Nadzorczej mogą uczestniczyć w posiedzeniu Komitetu bez prawa udziału w głosowaniu.
9. Komitet Audytu działa kolegialnie, wydając rekomendacje w formie uchwał, które podejmowane są zwykłą większością głosów. Do ważności podjętych rekomendacji wymagana jest obecność większości Członków Komitetu Audytu. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu. Dopuszcza się wydanie rekomendacji Komitetu Audytu obiegiem, przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość pod warunkiem powiadomienia wszystkich członków Komitetu Audytu o jej treści.
10. Przewodniczący Komitetu Audytu informuje Radę Nadzorczą o podjętych rekomendacjach i innych ustaleniach Komitetu Audytu.
11. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. Protokół podpisują wszyscy uczestnicy posiedzenia/obecni na posiedzeniu członkowie Komitetu Audytu.
12. Protokoły z posiedzenia Komitetu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami w formie uchwał przekazywane są Radzie Nadzorczej na jej najbliższym posiedzeniu oraz Zarządowi Spółki.
13. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.
14. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w §3 ust. 1.
15. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą lub kluczowy biegły rewident może żądać omówienia z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014.

§ 5

Postanowienia końcowe

1. Niniejszy Regulamin jest uchwalany przez Radę Nadzorczą.
2. Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności określonych niniejszym Regulaminem nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z ich odpowiedzialności.
3. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej a także przepisy nadrzędne w tym ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym oraz ustawa o rachunkowości.

