

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
MENNICA POLSKA
SPÓŁKA AKCYJNA**

1. POSTANOWIENIA OGÓLNE

- 1.1 Niniejszy Regulamin określa sposób powoływania członków, kompetencje i tryb działania Komitetu Audytu w spółce Mennica Polska S.A. z siedzibą w Warszawie („Spółka”)
- 1.2 Komitet Audytu działa na podstawie obowiązujących przepisów prawa, w tym Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Dz.U.2017.1089 („Ustawa”), Dobrych Praktyk dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu opublikowane przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 24 grudnia 2019 roku („Dobre Praktyki”) oraz niniejszego Regulaminu.

2. SKŁAD KOMITETU AUDYTU

- 2.1 Komitet Audytu składa się z przynajmniej trzech członków, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, wybranych w głosowaniu jawnym przez Radę Nadzorczą, na okres jej kadencji.
- 2.2 Rada Nadzorcza powołuje w głosowaniu jawnym jednego ze wskazanych Członków Komitetu Audytu na funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu. Rada Nadzorcza może w każdej chwili odwołać Członka Komitetu Audytu z funkcji Przewodniczącego, pozostawiając go w składzie Komitetu Audytu i powierzyć tę funkcję innemu członkowi Komitetu Audytu.

3. KRYTERIA WYBORU CZŁONKÓW KOMITETU AUDYTU

- 3.1. Członkowie Komitetu Audytu wybierani są spośród członków Rady Nadzorczej spełniających kryteria określone w Ustawie, w szczególności:
- 3.1.1. posiadających wykształcenie związane bezpośrednio z rachunkowością lub badaniem sprawozdań finansowych, potwierdzone dyplomem uczelni wyższej lub ukończonymi specjalistycznymi kursami, szkoleniami z zakresu rachunkowości lub badań sprawozdań finansowych, potwierdzonych dyplomami lub innym dokumentami oraz
- 3.1.2. posiadane umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, zdobyte w ramach doświadczenia zawodowego.
- 3.2. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności rozumianych, jako:
- 3.4.2. posiadanie uprawnień biegłego rewidenta, certyfikatu ACCA (*Association of Chartered Certified Accountants*), Certyfikatu CIMA (*Chartered Institute of Management Accountants*) lub innych specjalistycznych krajowych lub międzynarodowych uprawnień/certyfikatów potwierdzających wiedzę z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych lub
- 3.4.3. posiadanie wystarczającego, co najmniej dwuletniego, doświadczenia zawodowego w pracy na stanowisku związanym bezpośrednio z rachunkowością finansową, rachunkowością zarządczą lub badaniem sprawozdań finansowych.
- 3.3. Mając na uwadze zdywersyfikowany przedmiot działalności Spółki, poszczególni członkowie Komitetu Audytu posiadają w określonych zakresach wiedzę i umiejętności

z zakresu branży, w której działa Spółka. Wiedza członków Komitetu Audytu weryfikowana jest w oparciu o:

- 3.3.1. przebieg dotychczasowej kariery zawodowej członka Rady Nadzorczej, oraz
 - 3.3.2. wykształcenie wyższe posiadane przez członka Rady Nadzorczej.
- 3.4. Przynajmniej dwóch członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący, spełnia kryteria niezależności. Przyjmuje się, że członek Komitetu Audytu spełnia kryteria niezależności, jeżeli:
- 3.4.1. nie należy, ani w okresie 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 Spółki lub jednostki z nią powiązanej;
 - 3.4.2. nie jest ani nie był, w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania, pracownikiem Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem sytuacji gdy członkiem komitetu audytu jest pracownik nienależący do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki jako przedstawiciel pracowników;
 - 3.4.3. nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad daną jednostką zainteresowania publicznego;
 - 3.4.4. nie otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości, od Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym Komitetu Audytu;
 - 3.4.5. nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;
 - 3.4.6. nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
 - a) właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej lub
 - b) członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub
 - c) pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej lub
 - d) inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;
 - 3.4.7. 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 Spółki;
 - 3.4.8. nie jest członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego danej Spółki dłużej niż 12 lat;
 - 3.4.9. 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 Spółki lub osoby, o której mowa w pkt 3.4.1- 3.4.8;

- 3.4.10. nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osobą, o której mowa w pkt 3.4.1-3.4.8.
- 3.5. Członkowie Komitetu Audytu, co najmniej raz w roku składają deklaracje w kwestii spełniania przez nich kryteriów niezależności, są również zobligowani do niezwłocznego przekazywania Spółce informacji o zmianie statusu w zakresie niezależności oraz o nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na jej ocenę.
- 3.6. Przewodniczący Rady Nadzorczej, co najmniej raz w roku weryfikuje czy członkowie Komitetu Audytu spełniają wszystkie kryteria wskazane w niniejszym pkt. 3 Regulaminu. W celu weryfikacji, o której mowa w zdaniu poprzednim, Przewodniczący może zażądać od członków Komitetu Audytu, złożenia oświadczeń o odpowiedniej treści lub w szczególności przedłożenia aktualizacji życiorysu zawodowego, certyfikatów odbytych szkoleń.
- 3.7. Członkowie Komitetu Audytu są zobowiązani do stałego podnoszenia wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub sprawozdań finansowych poprzez m.in. samokształcenie oraz uczestnictwo w szkoleniach, kursach i konferencjach.

4. MANDAT CZŁONKA KOMITETU AUDYTU

- 4.1. Członkowie Komitetu pełnią swoje funkcje przez okres trwania kadencji Rady Nadzorczej, która ich powołała, chyba że złożą rezygnację na ręce Przewodniczącego Rady Nadzorczej lub zostaną odwołani z Komitetu Audytu przez Radę Nadzorczą przed upływem kadencji.
- 4.2. Rada Nadzorcza może w każdym czasie odwołać poszczególnych Członków Komitetu Audytu.
- 4.3. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, bądź złożenia przez niego rezygnacji z funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu Audytu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu Audytu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej.
- 4.4. W przypadku uzupełnienia składu Komitetu Audytu, zgodnie z pkt. 4.3. powyżej, Przewodniczący Komitetu Audytu lub w przypadku jego braku, Przewodniczący Rady Nadzorczej, przekaze nowemu członkowi Komitetu Audytu wszelką dokumentację niezbędną dla prawidłowego wdrożenia się w prace Komitetu Audytu, jak również zapewni spotkanie z audytorem Spółki, Dyrektorem Finansowym i Główną Księgową.
- 4.5. 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 pkt. 3 niniejszego Regulaminu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.

5. KOMPETENCJE KOMITETU AUDYTU

- 5.1. Komitet Audytu wykonuje zadania określone Ustawą oraz Dobrymi Praktykami, jak również pełni stałe funkcje konsultacyjne na rzecz Rady Nadzorczej, w zakresie sprawowanych kompetencji audytu, ponadto Komitet Audytu monitoruje czy Zarząd Spółki wprowadził zmiany w związku z rekomendacjami wydanymi przez:
- 5.1.1. biegłego rewidenta,
 - 5.1.2. Radę Nadzorczą,
 - 5.1.3. Komitet Audytu.
- 5.2. W celu wykonywania czynności audytu, Komitet Audytu może:

- 5.2.4. żądać przedłożenia przez Spółkę lub spółki z Grupy Kapitałowej Spółki określonej informacji z zakresu sprawozdawczości finansowej, rewizji finansowej, kontroli i audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności,
 - 5.2.5. zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednią wiedzę specjalną i doświadczenie potrzebne do badania zagadnień rozpatrywanych przez Komitet Audytu,
 - 5.2.6. występować z wnioskiem do Zarządu o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.
- 5.3. Komitet Audytu sprawuje swoje funkcje kolegialnie.

6. POSIEDZENIA KOMITETU AUDYTU

- 6.1 Komitet Audytu odbywa posiedzenia w miarę potrzeb, z zastrzeżeniem, iż posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się co najmniej przed opublikowaniem przez Spółkę okresowych sprawozdań finansowych. Posiedzenia Komitetu Audytu są zwoływane przez jego Przewodniczącego z własnej inicjatywy lub na wniosek członka Komitetu Audytu. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z inicjatywy innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.
- 6.2 Przewodniczący Komitetu Audytu na wniosek członka Komitetu Audytu lub z własnej inicjatywy może zapraszać na posiedzenia osoby spoza grona Komitetu Audytu, w szczególności posiadające wiadomości specjalne, a także Członków Zarządu i pracowników Spółki w celu udzielenia szczegółowych wyjaśnień lub wydania opinii na tematy będące przedmiotem obrad. Osoba taka powinna opuścić posiedzenie Komitetu Audytu, również na czas omawiania spraw dotyczących jej bezpośrednio, jak również na wniosek Członka Komitetu Audytu. W posiedzeniach Komitetu Audytu może uczestniczyć każdy członek Rady Nadzorczej po uprzednim poinformowaniu Przewodniczącego Komitetu Audytu.
- 6.3 Posiedzenia Komitetu Audytu mogą się odbywać w trybie stacjonarnym lub z wykorzystaniem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
- 6.4 Posiedzenia Komitetu Audytu są protokołowane. Protokół powinien zawierać: kolejny numer, datę i miejsce posiedzenia, porządek obrad, nazwiska i imiona obecnych członków Komitetu Audytu oraz innych osób biorących udział w posiedzeniu, a także zwięzły przebieg posiedzenia wraz ze sformułowanymi rekomendacjami wydanymi przez Komitet Audytu.
- 6.5 Przewodniczący ustala porządek obrad Komitetu Audytu, sprawuje też nadzór nad organizowaniem dystrybucji materiałów oraz sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu.
- 6.6 Komitet Audytu przekazuje Radzie Nadzorczej protokoły ze swoich posiedzeń w trakcie następujących po nich posiedzeń Rady Nadzorczej. Dodatkowo na żądanie Członków Rady Nadzorczej Przewodniczący Komitetu Audytu na posiedzeniach Rady Nadzorczej udziela szczegółowych informacji na temat prac Komitetu Audytu.
- 6.7 Protokoły z posiedzeń oraz pozostałe materiały zgromadzone przez Komitetu Audytu są przechowywane przez Sekretarza Rady Nadzorczej.
- 6.8 Komitet Audytu sporządza coroczne sprawozdanie ze swojej działalności w danym roku obrachunkowym oraz oceny sytuacji Spółki w tym okresie dokonanej w zakresie jego kompetencji. Sprawozdanie, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym stanowi załącznik do rocznego sprawozdania Rady Nadzorczej z jej działalności. Sprawozdanie, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym winno zostać przedłożone Radzie

Nadzorczej w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznym sprawozdaniu Rady Nadzorczej.

7. REKOMENDACJE

- 7.1 W zakresie należącym do kompetencji Komitetu Audytu, Komitet Audytu zajmuje stanowisko w formie uchwał, rekomendacji, opinii, wniosków, zaleceń, lub sprawozdań przedkładanych właściwym organom Spółki. W przypadku braku jednomyślności, Komitet Audytu odnotowuje w protokole oraz przedstawia Radzie Nadzorczej na piśmie zdania odrębne poszczególnych Członków Komitetów Audytu.
- 7.2 Komitet Audytu może formułować stanowisko za pośrednictwem środków bezpośredniego komunikowania się na odległość.
- 7.3 W przypadku sformułowania rekomendacji w trybie opisanym w ust. 7.3. powyżej są one przedstawiane Radzie Nadzorczej na piśmie przez Przewodniczącego Komitetu Audytu. Każdy z członków Komitetu Audytu może zgłosić do Rady Nadzorczej wątpliwości co do treści rekomendacji sformułowanych w trybie opisanym w ust. 7.3.

8. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

- 8.1 Przewodniczący Komitetu Audytu, co najmniej raz do roku zleci przeprowadzenie przeglądu Regulaminu pod względem jego adekwatności.
- 8.2 Rada Nadzorcza zobowiązuje Zarząd do stałego informowania Komitetu Audytu o harmonogramach i działaniach podejmowanych w zakresie sprawozdawczości finansowej Spółki oraz rewizji finansowej dokonywanej w Spółce, a także funkcjonowaniu i przeglądach systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.
- 8.3 Zmiana Regulaminu wymaga uchwały Rady Nadzorczej.
- 8.4 Niniejszy Regulamin został przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr VIII/28/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 roku i wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

**Podpisy Członków Rady Nadzorczej
MENNICY POLSKIEJ S.A.**

.....
(Zbigniew Jakubas)

.....
(Piotr Senddecki)

.....
(Paweł Brukszo)

.....
(Jan Woźniak)

.....
(Agnieszka Pyszczyk)

.....
(Michał Markowski)