

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI TRAKCJA S.A.

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1.

1. Komitet Audytu (dalej „**Komitet Audytu**”) jest komitetem Rady Nadzorczej spółki Trakcja S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej „**Spółka**”).
2. Niniejszy Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Trakcja S.A. (dalej: „**Regulamin**”) został przyjęty na podstawie § 3 ust. 3 Regulaminu Rady Nadzorczej.
3. Regulamin określa zakres kompetencji oraz tryb działania Komitetu Audytu.
4. Komitet Audytu jest ciałem konsultacyjno - doradczym Rady Nadzorczej w zakresie określonym w przepisach, o których mowa w § 2 oraz Regulaminie.
5. Komitet Audytu nie może wydawać Radzie Nadzorczej, ani innym organom Spółki wiążących poleceń.
6. Rada Nadzorcza, w przypadku podejmowania uchwał w sprawach wymagających stanowiska Komitetu Audytu, jest obowiązana uwzględniać opinie oraz rekomendacje Komitetu Audytu. W przypadku wątpliwości co do prawidłowości stanowiska Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza może zwrócić się do Komitetu Audytu o ponowne zajęcie się wskazaną sprawą oraz przedłożenie Radzie Nadzorczej stanowiska.
7. W sytuacjach szczególnych, gdy Komitet Audytu nie zajął się lub z przyczyn obiektywnych nie może zająć się sprawą należącą do jego zakresu zadań, Rada Nadzorcza może samodzielnie zająć się taką sprawą, o ile wymaga ona niezwłocznego podjęcia.
8. Wykonywanie przez Komitet Audytu zadań określonych w przepisach, o których mowa w § 2 oraz w Regulaminie nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej, ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z ich odpowiedzialności względem Spółki.
9. W sprawach nieuregulowanych Regulaminem, dotyczących w szczególności zwoływania, odbywania posiedzeń, głosowania oraz sporządzania protokołów, stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 2.

Komitet Audytu wykonuje zadania wynikające z przepisów prawa, dobrych praktyk oraz wewnętrznych aktów prawnych Spółki, w tym w szczególności:

- 1) Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 1015, ze zm.) – dalej: „Ustawa o biegłych rewidentach”, w szczególności w zakresie rozdział 8 pt. Komitet audytu i szczególne warunki przeprowadzania badań ustawowych, w jednostkach zainteresowania publicznego (art. 128 – 138),
- 2) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 120, ze zm.) – dalej „Ustawa o rachunkowości”, w zakresie dotyczącym obowiązków rady nadzorczej,

- 3) Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 2554, ze zm.) – dalej („Ustawa o ofercie”), w zakresie dotyczącym zadań Rady Nadzorczej w ramach transakcji dokonywanych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi,
- 4) Dokumentu: „Dobre praktyki spółek notowanych na GPW 2021” - dalej: („Dobre praktyki GPW”), w zakresie zasad określonych w części 2, 3, 4 i 5.
- 5) Dokumentu: „Dobre praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczących zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu” z 24 grudnia 2019 roku wydane przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego – dalej: „Dobre praktyki KNF”,
- 6) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE – dalej: „Rozporządzenie nr 537/2014”,
- 7) Statutu,
- 8) Regulaminu Rady Nadzorczej.

II. SKŁAD, POWOŁANIE I WYMOGI WOBEC CZŁONKÓW KOMITETU AUDYTU

§ 3.

1. Komitet Audytu składa się co najmniej z trzech członków.
2. Członkowie Komitetu Audytu powoływani są przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji, spośród jej członków.
3. Przewodniczący Komitetu Audytu wskazywany jest przez Radę Nadzorczą.
4. W skład Komitetu Audytu powinny wchodzić osoby spełniające poszczególne wymogi, o których mowa w § 4-6 poniżej. Warunkiem powołania w skład Komitetu Audytu jest złożenie oświadczenia co do spełnienia tych wymogów. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu, w tym Przewodniczącego Komitetu, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji, uwzględniając zasadę 2.9 Dobrych Praktyk GPW, która wskazuje, że Przewodniczący Rady Nadzorczej nie powinien łączyć swojej funkcji z kierowaniem pracami Komitetu Audytu działającego w ramach Rady Nadzorczej.
5. W przypadku wygaśnięcia mandatu lub rezygnacji członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza niezwłocznie uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka na okres do upływu bieżącej kadencji Rady Nadzorczej.
6. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu uchwałą Rady Nadzorczej.
7. Nowo wybrany Członek Komitetu Audytu otrzymuje od Przewodniczącego Komitetu, a w razie braku takiej możliwości od Spółki, wszelkie informacje i dokumenty niezbędne do pełnienia obowiązków Członka Komitetu Audytu.
8. Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji bądź Przewodniczący, którego funkcja w Komitecie Audytu lub Radzie Nadzorczej wygasła na skutek odwołania lub złożenia rezygnacji, ma obowiązek przekazania nowo powołanemu Przewodniczącemu lub zastępującemu go członkowi Komitetu Audytu, wszelkich

informacji i dokumentów związanych z działalnością Komitetu Audytu, w tym w szczególności wykazu bieżących spraw.

§ 4.

WYMÓG NIEZALEŻNOŚCI

1. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, powinni spełniać wymogi niezależności od Spółki.
2. Szczegółowy wykaz kryteriów niezależności określa:
 - a) art. 129 ust. 3 Ustawy o biegłych rewidentach,
 - b) § 17 ust. 7 Statutu Spółki,
 - c) zasada 2.3 Dobrych praktyk GPW.
3. Członkowie Komitetu raz w roku, wraz ze sprawozdaniem Rady Nadzorczej z wykonania czynności w poprzednim roku obrotowym, składają oświadczenie w kwestii spełniania wymogu niezależności, o którym mowa w ust. 2 bądź niespełnienia ww. wymogu.
4. Członkowie Komitetu niezwłocznie przekazują Przewodniczącemu Rady Nadzorczej Spółki informacje o zmianie statusu w zakresie niezależności (zarówno w przypadku jej utraty jak i uzyskania) oraz o nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na jej ocenę.

§ 5.

WYMÓG WIEDZY I UMIEJĘTNOŚCI W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI

1. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien spełniać wymóg, o którym mowa w art. 129 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach, w zakresie posiadania wiedzy i umiejętności w dziedzinie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
2. Weryfikacja spełnienia wymogów w zakresie posiadania wiedzy i umiejętności w dziedzinie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych dokonywana jest na podstawie oświadczenia oraz odpowiednio udokumentowanego przez członka Komitetu Audytu wykształcenia oraz doświadczenia zawodowego, z uwzględnieniem ust. 3 i 4 poniżej.
3. Wymóg posiadania wiedzy w zakresie, o którym mowa w ust. 1, jest spełniony w przypadku, gdy członek Komitetu Audytu może się wykazać wykształceniem związanym bezpośrednio z rachunkowością lub badaniem sprawozdań finansowych, potwierdzonym dyplomem uczelni wyższej, uzyskanymi uprawnieniami lub otrzymanymi certyfikatami lub dyplomami, świadectwami oraz zaświadczeniami.
4. Wymóg posiadania umiejętności w zakresie, o którym mowa w ust. 1, jest spełniony w przypadku, gdy członek Komitetu Audytu może wykazać się doświadczeniem zawodowym w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności nabytym w związku z pracą np. w działach księgowych, finansowo-księgowych, controllingowych, aktuariatu lub w firmie audytorskiej.

§ 6.

WYMÓG WIEDZY BRANŻOWEJ

1. Członkowie Komitetu powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, zgodnie z art. 129 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach.
2. Wymóg, o którym mowa w ust. 1, uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży budowlanej lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży. Znajomość branży powinna być potwierdzona i udokumentowana poprzez przebieg dotychczasowej kariery zawodowej Członka Komitetu Audytu, lub poprzez posiadane wykształcenie.
3. W zakresie wykazania spełnienia wymogu, o którym mowa w ust. 1, postanowienia § 5 ust. 2- 4 stosuje się odpowiednio.

III. CELE ORAZ ZADANIA KOMITETU AUDYTU

§ 7.

1. Komitet Audytu zapewnia Radzie Nadzorczej spółki wsparcie w zakresie nadzoru nad procesem sprawozdawczości finansowej, monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, z zastrzeżeniem, że nie zwalnia to członków Rady Nadzorczej z nadzoru nad procesem sprawozdawczości finansowej, zgodnie z art. 4a Ustawy o rachunkowości.
2. Szczegółowy zakres zadań Komitetu Audytu określa art. 130 Ustawy o biegłych rewidentach oraz zasadzie 3.9 Dobrych Praktyk GPW..
3. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - 1) monitorowanie w Spółce:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej;
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
 - c) wykonywania przez firmę audytorską czynności rewizji finansowej;
 - 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 rocznego sprawozdania finansowego Spółki lub rocznego skonsolidowanego badania finansowego grupy (dalej: badanie);
 - 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania, z uwzględnieniem przepisów Ustawy o rachunkowości, 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;
 - 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 opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - 6) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;

- 7) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, z uwzględnieniem polityk, o których mowa w pkt 5 powyżej;
- 8) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

§ 8.

Inne zadania Komitetu Audytu

1. Do zadań Komitetu Audytu należy również przedkładanie Radzie Nadzorczej opinii oraz rekomendacji w związku z podejmowanymi przez Radę Nadzorczą, w ramach statutowych lub ustawowych obowiązków, czynnościami w zakresie dotyczącym rachunkowości, kontrolingu oraz audytu i kontroli w Spółce.
2. Do zadań Komitetu Audytu należy także:
 - 1) opracowanie procedury okresowej oceny, o której mowa w art. 90j ust. 2 Ustawy o ofercie;
 - 2) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji odnośnie postępowania w przedmiocie zgłaszanych Radzie Nadzorczej naruszeń prawa oraz procedur i standardów etycznych, zgodnie z art. 97d Ustawy o ofercie.

§ 9.

Udział Komitetu Audytu w procesie wyboru firmy audytorskiej

1. Mając na względzie postanowienia art. 22 ust. 2 pkt 2 Statutu Spółki, który przyznaje Radzie Nadzorczej kompetencje do przedstawiania wniosku do Walnego Zgromadzenia w zakresie wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego Spółki, do zadań Komitetu Audytu należy wykonywanie czynności, o których mowa w art. 130 ust. 2 i 3 Ustawy o biegłych rewidentach oraz w § 7 ust. 3 pkt Regulaminu.
2. W ramach zadań, o których mowa w ust. 1, Komitet Audytu w szczególności:
 - 1) opracowuje zasady oraz kryteria wyboru firmy audytorskiej, z uwzględnieniem zasad rotacji oraz uczciwej konkurencji, celem przeprowadzenia przez Spółkę postępowania przetargowego na wybór takiego podmiotu,
 - 2) przedkłada Radzie Nadzorczej rekomendacje w zakresie wyboru firmy audytorskiej, wraz z oświadczeniem, że rekomendacja jest wolna od wpływu osób trzecich;

§ 10.

Współpraca z firmą audytorską

1. Firma audytorska lub biegły rewident pisemnie (w sprawozdaniu dodatkowym dla komitetu ds. audytu) informuje Komitet Audytu o istotnych kwestiach dotyczących czynności rewizji finansowej, w tym w szczególności o znaczących nieprawidłowościach lub słabościach systemu kontroli wewnętrznej Spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej.

2. W ramach współpracy w firmą audytorską, Komitet Audytu weryfikuje niezależność biegłego rewidenta, w szczególności w związku z realizowaniem przez niego innych zadań lub zleceń.

§ 11.

Sposób wykonywania zadań

1. Komitet Audytu może żądać od Zarządu udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w § 7 i 8 Regulaminu.
2. Komitet Audytu może również żądać omówienia przez biegłego rewidenta z Komitetem Audytu kwestii wynikających z przeprowadzonego badania.
3. Komitet Audytu w ramach współpracy z biegłym rewidentem na żądanie biegłego rewidenta w zakresie omówienia kluczowych kwestii wynikających z badania, powinien udzielać niezbędnych informacji oraz wyjaśnień.
4. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedkładanie Radzie Nadzorczej rekomendacji, zaleceń, opinii lub wniosków w formie uchwał Komitetu, w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej niezwłoczne podjęcie stosownych czynności, zgodnie z postanowieniami Statutu i Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 12.

Pomoc ekspertów

1. Komitet Audytu, w ramach wykonywanych zadań, może korzystać z pomocy ekspertów spoza grona członków Rady Nadzorczej.
2. Eksperci, o których mowa w ust. 1, składają na ręce Przewodniczącego Rady Nadzorczej pisemne oświadczenie zawierające zobowiązanie do zachowania w poufności informacji uzyskanych w związku lub przy okazji wykonywania funkcji.
3. Eksperci, o których mowa w ust. 1 mogą otrzymywać wynagrodzenie. Przewodniczący Rady Nadzorczej upoważniony jest do ustalenia wysokości należnego im wynagrodzenia, z uwzględnieniem zasad obowiązujących w tym zakresie w Spółce.

IV. POSIEDZENIA KOMITETU AUDYTU

§ 13.

1. Komitet Audytu podejmuje czynności i wykonuje swoje zadania na posiedzeniach.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwoływane są przez Przewodniczącego Komitetu Audytu w miarę potrzeb, co najmniej raz na pół roku, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu w porozumieniu z pozostałymi członkami komitetu.
3. Dodatkowe posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego na wniosek członka Komitetu Audytu, członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek członka Zarządu Spółki.

4. W przypadku nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub w razie niemożności pełnienia funkcji, jego obowiązki wykonuje tymczasowo inny członek Komitetu Audytu wskazany przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
5. Przewodniczący Komitetu Audytu kieruje jego pracami, w tym ustala porządek obrad posiedzenia Komitetu, uwzględniając sprawy kierowane na posiedzenie Rady Nadzorczej i wymagające przed ich podjęciem przez Radę, stosownej opinii lub rekomendacji Komitetu Audytu.
6. Przygotowując porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu Przewodniczący może zwrócić się o przygotowanie odpowiednich materiałów do właściwego członka Zarządu Spółki.
7. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia Komitetu Audytu oraz porządek obrad każdego posiedzenia przekazuje się każdemu członkowi Komitetu Audytu i ewentualnie innym zaproszonym osobom, wraz z niezbędnymi materiałami, co najmniej na 7 dni przed wyznaczoną datą posiedzenia Komitetu Audytu.
8. Dla ważności posiedzenia Komitetu Audytu oraz podejmowania uchwał wymagana jest prawidłowe zawiadomienie wszystkich członków Komitetu o terminie posiedzenia oraz obecność na posiedzeniu co najmniej połowy jego członków.
9. Uchwały Komitetu Audytu przyjmowane są zwykłą większością głosów obecnych członków Komitetu. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw” decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu, a w przypadku jego nieobecności lub niemożności pełnienia przez niego funkcji inny członek Komitetu Audytu zgodnie z brzmieniem ust. 4 powyżej.
10. W posiedzeniu Komitetu Audytu mogą uczestniczyć, bez prawa udziału w głosowaniu, zaproszeni przez Przewodniczącego członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, pracownicy Spółki, a także inne osoby, których obecność Przewodniczący Komitetu Audytu uzna za konieczną.
11. Zmiana porządku obrad posiedzenia Komitetu Audytu w trakcie posiedzenia jest dopuszczalna, jeżeli obecni są wszyscy członkowie Komitetu Audytu i żaden z nich nie sprzeciwi się proponowanej zmianie porządku posiedzenia.
12. Komitet Audytu może podejmować uchwały w trybie głosowania pisemnego, a także za pośrednictwem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
13. W zakresie trybu zwoływania i odbywania posiedzeń Komitetu Audytu, w tym również podejmowania uchwał w trybie szczególnym, o którym mowa w ust. 12 powyżej, w zakresie nie uregulowanym w niniejszym Regulaminie stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
14. Za zapewnienie obsługi organizacyjno – biurowej Komitetu Audytu odpowiada Zarząd Spółki.

§ 14.

1. Z przebiegu posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który jest podpisywany przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
2. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu są przechowywane w siedzibie Spółki. Przewodniczący Komitetu Audytu udostępnia protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi, na ich wniosek lub gdy jest to niezbędne do podjęcia uchwał lub innych czynności przez te organy.

3. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym Regulaminie, do protokołów Komitetu Audytu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

V. RAPORTOWANIE RADZIE NADZORCZEJ

§ 15.

1. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej Spółki sprawozdanie ze swej działalności za zakończony rok obrotowy w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki oraz rocznej ocenie skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji w zakresie, o którym mowa w zasadzie 3.1 Dobrych Praktyk GPW tj.: kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance), a także skuteczną funkcję audytu wewnętrznego.
2. Niezależnie od ust. 1, Komitet Audytu sporządza raport z prac rocznych, uwzględniający: podsumowanie roczne prac Komitetu Audytu, liczbę odbytych posiedzeń, ocenę sytuacji Spółki, z uwzględnieniem oceny systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego, ocenę ryzyka procesów i obszarów będących przedmiotem nadzoru Komitetu Audytu oraz podjętych działań i ich efektów.
3. Raport powinien być przekazany Radzie Nadzorczej i może być udostępniany biegłemu rewidentowi.
4. Komitet Audytu może również udostępniać Walnemu Zgromadzeniu Spółki sprawozdanie dodatkowe sporządzone przez biegłego rewidenta dla Komitetu Audytu, zgodnie z art. 131 Ustawy o biegłych rewidentach.

§ 16.

Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych w Regulaminie stosuje się odpowiednie przepisy oraz wytyczne, o których mowa w § 2.
2. Regulamin jest przeglądany i oceniany przez Komitet Audytu pod względem adekwatności i zgodności z przepisami i wytycznymi, o których mowa w § 2, co najmniej raz w roku obrotowym.
3. W przypadku konieczności wprowadzenia zmian w Regulaminie, Przewodniczący Komitetu przedkłada Radzie Nadzorczej stosowny wniosek w tym zakresie.
4. Postanowienia Regulaminu nie uchybiają przepisom prawa oraz postanowieniom Statutu oraz Regulaminu Rady Nadzorczej. W zakresie w jakim postanowienia Regulaminu sprzeczne są z przepisami regulacji, o których mowa powyżej, stosuje się odpowiednio przepisy tych aktów.