

## REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ BEST S.A.

z dnia 21 lutego 2012 roku  
(wersja 3 z dnia 6 września 2018 r.)

### Postanowienia ogólne

#### § 1

1. Komitet Audytu jest organem opiniodawczo – doradczym Rady Nadzorczej, którego głównym celem jest wspomaganie Rady w sprawowaniu nadzoru finansowego nad Spółką oraz dostarczanie Radzie miarodajnych informacji i opinii pozwalających sprawnie podjąć właściwe decyzje w zakresie sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.
2. Skład, zadania oraz zasady funkcjonowania Komitetu Audytu normują w szczególności następujące regulacje:
  - a. przepisy Rozporządzenia 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 (Dz.U.U.E.L.2014.158.77 z późn. zm., zwane dalej „**Rozporządzeniem**”);
  - b. przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2017.1089 z późn. zm., zwanej dalej „**Ustawą**”);
  - c. postanowienia Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016 (zwane dalej „**DPSN 2016**”) wraz z dokumentami, do którym DPSN odsyłają w zakresie Komitetów Audytu; zwane dalej łącznie „**Regulacjami**”.

### Skład Komitetu Audytu

#### § 2

1. Komitet Audytu składa się z przynajmniej 3 członków.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący wybierany przez Komitet Audytu spośród jego członków.
3. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
4. Warunek posiadania wiedzy i umiejętności, o którym mowa w ust. 3 powyżej uznaje się za spełniony, jeżeli członek Komitetu Audytu spełnia przynajmniej jeden z poniższych warunków:
  - a) posiada tytuł biegłego rewidenta lub analogiczny uznany certyfikat międzynarodowy; lub
  - b) posiada stopień naukowy doktora habilitowanego lub tytuł profesora nauk ekonomicznych, w szczególności z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej;
  - c) legitymuje się minimum pięcioletnim doświadczeniem na stanowisku dyrektora finansowego w spółkach publicznych lub w pracy w komitecie audytu takich spółek;
  - d) ukończył studia Master of Business Administration (MBA);
  - e) posiada certyfikat Chartered Financial Analyst (CFA);
  - f) posiada certyfikat Certified International Investment Analyst (CIA);
  - g) posiada certyfikat Association of Chartered Certified Accountants (ACCA);
  - h) posiada certyfikat Certified in Financial Forensics (CFF);

- i) ukończył studia podyplomowe prowadzone przez uczelnię, której jednostka podstawowa posiada uprawnienia do nadawania stopnia doktora habilitowanego nauk ekonomicznych, o ile program studiów zawierał co najmniej 15 godzin dydaktycznych z zakresu rachunkowości lub analizy sprawozdań finansowych;
  - j) posiada tytuł magistra lub tytuł równorzędny lub uznany w RP, na podstawie odrębnych przepisów, tytuł równorzędny uzyskany za granicą oraz jednocześnie posiada okres zatrudnienia nie krótszy niż 5 lat na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania, spółdzielczej umowy o pracę, lub świadczenia usług na podstawie innej umowy lub wykonywania działalności gospodarczej na własny rachunek na stanowisku kierowniczym lub równoległym w zakresie rachunkowości lub analizy sprawozdań finansowych.
5. Członkowie komitetu audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa BEST S.A.
  6. Warunek posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
  7. Warunek posiadania wiedzy i umiejętności, o którym mowa w pkt 6 powyżej uznaje się za spełniony, jeżeli członek Komitetu Audytu:
    - a) przez co najmniej 3 lata pełnił funkcję członka Zarządu lub Rady Nadzorczej lub funkcje kierownicze w:
      - i. instytucjach finansowych; lub
      - ii. podmiotach zarządzających wierzytelnościami własnymi lub na zlecenie;
    - b) posiada tytuł zawodowy radcy prawnego lub adwokata.
  8. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, powinna być niezależna w rozumieniu Załącznika II do Zalecenia Komisji z dnia 15 lutego 2005 dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (2005/162/WE) oraz spełniać kryteria niezależności, o których mowa w art. 129 ust. 3 Ustawy.
  9. Spełnienie ww. kryteriów wiedzy, doświadczenia oraz niezależności badane jest przed powołaniem danej osoby w skład Komitetu Audytu. Członek Komitetu Audytu, który utraci przymiot niezależności jest o tym fakcie zobowiązany poinformować niezwłocznie Przewodniczącego Rady Nadzorczej, Przewodniczącego Komitetu Audytu oraz Zarząd Spółki.

### **Zadania Komitetu Audytu**

#### **§ 3**

1. Do zadań Komitetu należy nadzór i monitorowanie nad następującymi obszarami:
  - 1) procesem sprawozdawczości finansowej, w szczególności poprzez:
    - a) wyrażanie opinii na temat funkcjonującej w Spółce polityki rachunkowości i stosowanych zasad sporządzenia sprawozdań finansowych,
    - b) weryfikację sprawozdań finansowych, w tym w zakresie poprawności i kompletności zawartych w nich informacji;
    - c) analizę sprawozdania z badania sprawozdań finansowych,
    - d) ocenę procesu komunikacji informacji finansowych,
  - 2) funkcjonowaniem systemu kontroli wewnętrznej poprzez:
    - a) ocenę efektywności poszczególnych elementów tego systemu, w tym dotyczących sprawozdawczości finansowej i bezpieczeństwa wykorzystywanych technologii informatycznych,

- b) analizę wykrytych nieprawidłowości w systemie kontroli wewnętrznej,
- 3) procesem zarządzania ryzykiem w zakresie:
  - a) oceny efektywności zarządzania ryzykiem przez Zarząd w obszarach ryzyka finansowego, operacyjnego i strategicznego Spółki,
  - b) zrozumienia wpływu ryzyka biznesowego na sprawozdania finansowe,
  - c) oceny polityki ubezpieczeń majątkowych Spółki oraz ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej członków jej organów,
- 4) działalnością audytu wewnętrznego, w szczególności poprzez:
  - a) opiniowanie kandydatów na stanowisko kierownika działu odpowiedzialnego za audyt wewnętrzny, wnioskowanie/wyrażanie zgody na jego odwołanie,
  - b) przegląd i opiniowanie regulaminu, planu pracy, analizy budżetu i struktury audytu wewnętrznego,
  - c) okresową ocenę realizacji planu audytów i działań podjętych przez Zarząd w odpowiedzi na kwestie zidentyfikowane przez audyt wewnętrzny,
- 5) procesem badania sprawozdań finansowych, w szczególności poprzez:
  - a) rekomendowanie podmiotu do badania sprawozdania finansowego,
  - b) opiniowanie wysokości wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
  - c) ocenę niezależności biegłego rewidenta,
  - d) komunikowanie się w zakresie planu metod i wyników pracy biegłego rewidenta,
  - e) opiniowanie świadczonych usług dodatkowych na rzecz spółki przez podmiot uprawniony do badania,
  - f) badanie kwestii będących powodem rezygnacji z usług rewidenta zewnętrznego i wydawanie zaleceń w sprawie wymaganych czynności.
- 2. Do zadań Komitetu Audytu należą również inne zadania przewidziane Regulacjami, w szczególności art. 130 Ustawy.
- 3. Szczegółowe zasady wyboru firmy audytorskiej oraz zezwalania jej na wykonywanie usług dodatkowych nie będących czynnościami rewizji finansowej określone zostaną w odrębnych politykach uchwalonych przez Komitet Audytu.

## **Upewnienia Komitetu Audytu**

### **§ 4**

1. W celu realizacji swoich zadań, Komitet jest uprawniony do:
  - 1) kontaktu z Zarządem Spółki, pracownikami, podmiotami świadczącymi usługi prawne i audytowe na rzecz Spółki, rewidentami wewnętrznymi i zewnętrznymi, uzyskiwania od nich informacji, materiałów i wyjaśnień,
  - 2) uzyskania dostępu do wszelkich niezbędnych dokumentów, w tym programu działania i sprawozdań audytorów wewnętrzných i zewnętrzných,
  - 3) zapraszania na posiedzenia komitetu Członków Zarządu Spółki, pracowników i współpracowników Spółki oraz ekspertów, rewidentów wewnętrzných i zewnętrzných,
  - 4) korzystania z doradztwa i pomocy ze strony zewnętrzných doradców prawnych, rachunkowych lub innych, jakich uzna za koniecznych do wypełniania swoich obowiązków – na warunkach określonych w § 15 ust. 9 Regulaminu Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 21 lutego 2012 r.

2. Komitet składa Radzie Nadzorczej w terminie zatwierdzania sprawozdań rocznych i półrocznych pisemne sprawozdanie ze swojej działalności, zawierające w szczególności:
  - 1) wskazanie liczby posiedzeń w danym okresie,
  - 2) zwięzły opis zrealizowanych zadań,
  - 3) samoocenę pracy Komitetu,
  - 4) zidentyfikowane nieprawidłowości i wydane zalecenia.

### **Posiedzenia Komitetu Audytu**

#### **§ 5**

1. Posiedzenia Komitetu Audytu odbywają się z częstotliwością zależną od potrzeb wynikających z pełnionych zadań, ale nie rzadziej niż każdorazowo przed publikacją sprawozdań finansowych.
2. Komitet Audytu przed pierwszym posiedzeniem w danym roku obrotowym ustala plan swoich posiedzeń i listę istotnych zagadnień do omówienia. Zarząd przekazuje, z odpowiednim wyprzedzeniem, materiały dla członków Komitetu Audytu.
3. Komitet Audytu może zapraszać do udziału w posiedzeniach Zarząd lub inne osoby, spotykając się z nimi także bez obecności Członków Zarządu lub przełożonych.
4. Komitet Audytu sporządza z każdego posiedzenia protokół zawierający opis przebiegu posiedzenia oraz ewentualne rekomendacje dla Zarządu lub Rady Nadzorczej.
5. Przynajmniej raz w roku Komitet Audytu spotyka się indywidualnie z dyrektorem finansowym, biegłym rewidentem oraz kierownikiem działu odpowiedzialnego za audyt wewnętrzny, w celu omówienia spraw uznanych przez strony za poufne.
6. Informacje, które Komitet Audytu uzna za istotne komunikowane są Radzie Nadzorczej podczas jej najbliższego posiedzenia.

### **Postanowienia końcowe**

#### **§ 6**

W zakresie nieuregulowanym w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają przepisy Regulacji oraz postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 21 lutego 2012 r. z późniejszymi zmianami.