

Załącznik nr 1 do:
Uchwały nr 2017/08/10/2
z dnia 10 sierpnia 2017 roku
Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.
w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Audytu

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU PRZY RADZIE NADZORCZEJ BENEFIT SYSTEMS S.A.

§ 1.


1. Ilekroć w niniejszym Regulaminie jest mowa o:
 - 1) Spółce - należy przez to rozumieć Benefit Systems Spółkę Akcyjną;
 - 2) Członku Rady Nadzorczej - należy przez to rozumieć każdego członka Rady Nadzorczej, chyba że z kontekstu, w jakim termin ten został użyty wynika, iż nie dotyczy on Przewodniczącego;
 - 3) Dobrych Praktykach – należy przez to rozumieć dobre praktyki lub inaczej nazwane zasady ładu korporacyjnego (corporate governance) obowiązujące na rynku regulowanym, na którym notowane są akcje Spółki (takie jak Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016);
 - 4) Przewodniczącym – należy przez to rozumieć przewodniczącego Rady Nadzorczej;
 - 5) Radzie Nadzorczej – należy przez to radę nadzorczą Spółki;
 - 6) Komitet Audytu lub Komitet – należy przez to rozumieć komitet audytu powołany przy Radzie Nadzorczej;
 - 7) Regulaminie - należy przez to rozumieć niniejszy regulamin Komitetu Audytu;
 - 8) Statucie - należy przez to rozumieć statut Spółki;
 - 9) Zarządzie - należy przez to rozumieć zarząd Spółki.
 - 10) Ustawie – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089, ze zm.);
 - 11) Ustawa o rachunkowości - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. nr 121 poz. 591, ze zm.);
 - 12) Rozporządzeniu 537/2014 – należy przez to rozumieć 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;
 - 13) Zalecenie 2005/162/WE – Zalecenie Komisji z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczące roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej) (2005/162/WE).
2. Niniejszy Regulamin określa zasady funkcjonowania Komitetu Audytu.
3. Komitet Audytu działa w oparciu o Ustawę, Dobre Praktyki, Załącznik I do Zalecenia 2005/162/WE oraz niniejszy Regulamin.

§ 2.

Wybór i skład Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu składa się co najmniej z trzech członków, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej, zgodnie z obowiązującym w tym zakresie Statutem Spółki.

1



Załącznik nr 1 do:
Uchwały nr 2017/08/10/2
z dnia 10 sierpnia 2017 roku
Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.
w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Audytu

2. Z zastrzeżeniem ust. 1 powyżej, Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji, chyba że co innego wynikać będzie z uchwały Rady Nadzorczej w sprawie wyboru członków Komitetu.
3. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący spełnia kryteria niezależności określone zostały w art. 129 ust. 3 Ustawy.
4. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
5. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.

§ 3.

Rola i zadania Komitetu Audytu

1. Rolą Komitetu Audytu jest wspieranie Rady Nadzorczej w kwestiach właściwego wdrażania zasad sprawozdawczości budżetowej i finansowej, kontroli wewnętrznej Spółki oraz grupy kapitałowej (w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości) i współpraca z biegłymi rewidentami Spółki, Zarządem, audytorem wewnętrznym oraz innym zaangażowanymi stronami, w zakresie:
 - 1) właściwego wdrażania i kontroli procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej grupie kapitałowej,
 - 2) skuteczności funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Spółce,
 - 3) właściwego funkcjonowania systemów identyfikacji i zarządzania ryzykiem,
 - 4) zapewnienia niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów,
 - 5) monitorowania relacji Spółki z podmiotami powiązаныmi,
 - 6) monitorowania działań kierownictwa w odpowiedzi na rekomendacje audytora wewnętrznego i biegłego rewidenta,.
2. Do zadań Komitetu Audytu należy, poza obowiązkami wskazanymi w przepisach prawa, w tym m.in. Ustawie, Ustawie o rachunkowości oraz Rozporządzeniu 537/2014, należy w szczególności:
 - 1) monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania;
 - 2) kontrolowanie i monitorowanie pracy, w tym niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
 - 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych i jego przebiegu;
 - 4) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - 5) opracowanie polityki świadczenia przez firmę audytorską usług dodatkowych, które nie są badaniem;
 - 6) zatwierdzanie usług świadczonych przez audytora;

Załącznik nr 1 do:
Uchwały nr 2017/08/10/2
z dnia 10 sierpnia 2017 roku
Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.
w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Audytu

- 7) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich (o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia 537/2014), zgodnie z przyjętymi politykami wyboru;
 - 8) monitorowanie rzetelności informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę (polityki rachunkowości, standardy raportowania finansowego, kryteria konsolidacji sprawozdań finansowych Spółki w grupie kapitałowej);
 - 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
 - 10) przegląd systemu kontroli wewnętrznej, w tym mechanizmów kontroli: finansowej, operacyjnej, zgodności z obowiązującymi przepisami, oceny ryzyka;
 - 11) zatwierdzanie rocznych planów audytu prowadzonych przez audytora wewnętrznego oraz rocznego sprawozdania z przeprowadzonego audytu;
 - 12) analiza raportów i spostrzeżeń audytora wewnętrznego Spółki oraz odpowiedzi Zarządu na te spostrzeżenia, łącznie z badaniem stopnia niezależności audytora wewnętrznego oraz opiniowaniem zamiarów zarządu w sprawie zatrudnienia i zwolnienia osoby kierującej komórką odpowiedzialną za audyt wewnętrzny;
 - 13) ocena (raz w roku) i bieżące monitorowanie systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance pod kątem zapewnienia, że główne ryzyka (w tym związane z przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa i regulacji) są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane;
 - 14) ocena adekwatności prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki;
 - 15) ocena dostosowania Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę.
3. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 1 i 2, czynności nadzorczych.

§ 4.

W celu wykonania w imieniu Rady Nadzorczej czynności określonych w § 3 Komitet Audytu ma prawo:

- 1) żądać przedłożenia przez Spółkę lub spowodowania przez Spółkę przedłożenia przez spółki powiązane (w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości) określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności, w szczególności bezpośredniego przedłożenia sprawozdania kwartalnego przez audytora wewnętrznego;
- 2) zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające wiedzę i doświadczenie istotne z punktu widzenia zadań Komitetu Audytu.

§ 5.

Posiedzenia Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegialnie.
2. Komitet Audytu odbywa posiedzenia nie rzadziej niż dwa razy do roku, przed opublikowaniem przez Spółkę jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań

Załącznik nr 1 do:
Uchwały nr 2017/08/10/2
z dnia 10 sierpnia 2017 roku
Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.
w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Audytu

finansowych (półrocznych i rocznych). Posiedzenia Komitetu Audytu są zwoływane przez Przewodniczącego. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

3. Dodatkowo posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z inicjatywy członka Komitetu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.
4. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba taka może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie Zarządowi Spółki. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia, wraz z porządkiem posiedzenia Komitetu Audytu oraz materiałami dodatkowymi, należy przekazać za pośrednictwem poczty elektronicznej członkom Komitetu Audytu oraz informacyjnie pozostałym Członkom Rady Nadzorczej – na adresy e-mail udostępnione Komitetowi Audytu przez Spółkę lub poszczególnych Członków Rady Nadzorczej - w terminie 7 dni przed datą posiedzenia Komitetu Audytu, a w sprawach pilnych nie później niż na 1 dzień przed datą posiedzenia.
5. Posiedzenie Komitetu Audytu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej.
6. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali zawiadomieni o posiedzeniu. Komitet Audytu może podejmować uchwały, przedkładać wnioski, sprawozdania, rekomendacje oraz dokonywać innych ustaleń także w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość (w tym w szczególności za pośrednictwem poczty elektronicznej).
7. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych, w obecności co najmniej połowy członków Komitetu Audytu. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw”, decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
8. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał osobiście, elektronicznie, za pomocą środków bezpośredniego porozumiewania się lub za pośrednictwem innego członka Komitetu Audytu.
9. Przewodniczący Komitetu Audytu, a w jego zastępstwie inny wyznaczony przez Przewodniczącego członek Komitetu Audytu, przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej oraz informuje Radę Nadzorczą o podjętych rekomendacjach i innych ustaleniach Komitetu Audytu.
10. Komitet Audytu a także którykolwiek z jego członków, w celu wykonywania swoich zadań mają prawo bezpośredniego spotykania się z pracownikami i współpracownikami Spółki, w szczególności z osobą pełniącą funkcję audytora wewnętrznego.
11. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu, a także członkom Zarządu. Komitet Audytu obowiązany jest dodatkowo do weryfikacji wypełniania przez Spółkę wymogów istniejących przepisów odnośnie do możliwości zgłaszania przez pracowników i współpracowników istotnych nieprawidłowości w Spółce, w formie skarg albo anonimowych doniesień i niezależnego badania takich spraw w celu podjęcia ewentualnych środków zaradczych.

§ 6.

Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu

Załącznik nr 1 do:
Uchwały nr 2017/08/10/2
z dnia 10 sierpnia 2017 roku
Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.
w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Audytu

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który jest podpisywany przez Przewodniczącego Komitetu.
2. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami Komitetu Audytu przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
3. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.

§ 7.

Specjaliści i eksperci

1. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Zarządu o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań. W tym zakresie Komitet może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona członków Komitetu Audytu.
2. Wynagrodzenie ekspertów, o których mowa w ust. 2, będzie ustalone na warunkach rynkowych. W takim przypadku Spółka obowiązana jest zawrzeć odpowiednią umowę z ekspertem.

§ 8.

Postanowienia końcowe

1. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z momentem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej.
4. Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać informację dotyczącą spraw prowadzonych przez Komitet Audytu nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu.
5. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.
6. Koszty działalności Komitetu pokrywa Spółka.

Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej:



