

Załącznik do uchwały na 2011/2017 Rady Nadzorczej BBI Development SA z dnia 17.10.2017.

**Regulamin Komitetu Audytu  
Rady Nadzorczej BBI Development SA  
przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej**

**§ 1**

**Postanowienia ogólne**

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej BBI Development SA („Komitet Audytu”, „Komitet”) pełni stałe funkcje konsultacyjno– doradcze w ramach Rady Nadzorczej BBI Development SA.
2. Przy wykonywaniu swoich obowiązków Komitet Audytu kieruje się w szczególności postanowieniami niniejszego Regulaminu, Regulaminu Rady Nadzorczej BBI Development SA, Dobrymi Praktykami Spółek Notowanych na GPW, Ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

**§ 2**

**Wybór i skład Komitetu Audytu**

1. Komitet Audytu składa się z przynajmniej trzech członków, w tym z Przewodniczącego Komitetu Audytu, powołanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej zgodnie z obowiązującym w tym zakresie Statutem Spółki oraz Regulaminem Rady Nadzorczej.
2. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji, z zastrzeżeniem postanowień §3
3. Większość Członków Komitetu, w tym jego Przewodniczący, jest niezależna od Spółki. Kryteria niezależności określone zostały w art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
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 BBI Development SA lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
6. Do udziału w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza może zaprosić inne osoby pracujące bądź też współpracujące ze Spółką BBI Development SA lub Spółkami powiązanymi.

### § 3

#### Zmiany w składzie Komitetu Audytu

1. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej.
2. 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 ust. 4 i 5 niniejszego Regulaminu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
3. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1 i ust. 2, Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu

### § 4

#### Zadania Komitetu Audytu

1. Do zadań Komitetu Audytu należą w szczególności:
  - 1) Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej,
  - 2) Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
  - 3) Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania,
  - 4) Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz jednostki zainteresowania publicznego świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie;
  - 5) Informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,
  - 6) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki,
  - 7) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
  - 8) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej,
  - 9) 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,
  - 10) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawie wyboru biegłego rewidenta, zgodnie z ppkt. 7), 8) i 9).

- 11) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce
2. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych niż określone w pkt. 1, czynności nadzorczych.

## § 5

### Wybór firmy audytorskiej

1. Komitet Audytu opracowuje politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej
2. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację, która obejmuje:
  - 1) Wskazanie firmy audytorskiej, której proponuje powierzyć badanie ustawowe,
  - 2) Oświadczenie, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
  - 3) Stwierdzenie, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, zgodnie z którymi za nieważne z mocy prawa uznaje się wszelkie klauzule umowne w umowach zawartych przez BBI Development SA, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez organ dokonujący wyboru firmy audytorskiej, na potrzeby przeprowadzenia badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich.
3. W przypadku, gdy wybór firmy audytorskiej nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, rekomendacja Komitetu Audytu powinna zawierać przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich.

## § 6

### Uprawnienia Komitetu Audytu

1. Komitet audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania swoich czynności.
2. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w przygotowanym przez niego i adresowanym do Rady Nadzorczej sprawozdaniu.
3. Komitet Audytu powinien być informowany o metodzie księgowania istotnych i nietypowych transakcji w przypadku możliwości zastosowania różnych rozwiązań.
4. Rekomendacje i oceny Komitetu Audytu są przyjmowane w drodze uchwały i mogą być podejmowane w trybie obiegowym. Rekomendacje i oceny prezentowane są Radzie Nadzorczej przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
5. O przedkładanych przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej rekomendacjach i ocenach informowany jest Prezes Zarządu Spółki.
6. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyzy i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.

7. Wszystkie koszty działalności Komitetu Audytu pokrywa Spółka

## § 7

### Posiedzenia Komitetu Audytu

1. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu
2. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o posiedzeniu wszystkich pozostałych Członków Rady Nadzorczej Spółki. Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż dwa razy do roku, przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych (półrocznych i rocznych).
4. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu Spółki, jak również Członków Zarządów Spółek powiązanych oraz w uzgodnieniu z Prezesem Zarządu Spółki, innych pracowników i współpracowników Spółki jak również osoby postronne, których udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań Komitetu Audytu.
5. Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie wnioski wymagają uchwał Komitetu.
6. Komitet Audytu jest uprawniony do składania wniosków do Rady Nadzorczej o podjęcie przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie opracowania dla potrzeb Komitetu ekspertyz lub opinii dotyczących zakresu zadań Komitetu Audytu lub zatrudnienia doradcy.
7. Komitet Audytu jest zobowiązany składać Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności.
8. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

