

Załącznik nr 1 do uchwały nr 1  
Rady Nadzorczej Auto Partner S.A.  
z dnia 29 grudnia 2017 r.

## **Regulamin Komitetu Audytu Auto Rady Nadzorczej Auto Partner Spółka Akcyjna z siedzibą w Bieruniu**

### **POSTANOWIENIA OGÓLNE**

#### **§ 1.**

1. Rada Nadzorcza Auto Partner S.A. (zwanej dalej „**Spółką**”) ustanawia niniejszym regulamin działającego w Spółce Komitetu Audytu.
2. Komitet Audytu działa w oparciu o:
  - Ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017, poz. 1089),
  - Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW,
  - niniejszy Regulamin.

### **Funkcja Komitetu Audytu**

#### **§ 2.**

1. Komitet Audytu jest ciałem doradczym i opiniotwórczym działającym kolegialnie w ramach struktury Rady Nadzorczej Spółki Auto Partner S.A.
2. Komitet Audytu pełni swoje funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.
3. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków, opinii sprawozdań dotyczących zakresu jego zadań, w formie uchwał podjętych przez Komitet Audytu

### **Skład Komitetu Audytu**

#### **§ 3.**

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech członków, w tym z Przewodniczącego Komitetu Audytu, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami Spółki, w tym zgodnie z Regulaminem Rady Nadzorczej.
2. Z zastrzeżeniem paragrafu 4, Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
3. Większość Członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący spełnia kryteria niezależności określone zostały w art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.
4. Do udziału w posiedzeniach Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza może zaprosić inne osoby pracujące bądź też współpracujące ze Spółką Auto Partner S.A. lub Spółkami powiązanymi.
5. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.



6. Przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka Auto Partner S.A. lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
7. Spółka może zbierać od członków Rady, którzy wyrażają zgodę na kandydowanie do Komitetu Audytu, oświadczenia o spełnianiu kryteriów niezależności, o których mowa w ust. 3 powyżej.

### **Zmiany w składzie osobowym Komitetu Audytu**

#### **§ 4.**

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 w raz 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 § 3 ust. 5 i 6 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, Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu.

### **Podstawowe zadania Komitetu Audytu**

#### **§ 5.**

1. Podstawowymi zadaniami Komitetu Audytu jest doradzanie i wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie:
  - a) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej Grupie Kapitałowej, monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania,
  - b) zapewnienia niezależności audytorów,
  - c) właściwej współpracy z biegłymi rewidentami.
2. Zadaniami Komitetu Audytu wynikającymi z nadzorowania polityki finansowej oraz wewnętrznej Spółki Auto Partner S.A., są w szczególności:
  - a) regularny kontakt z Zarządem Spółki, z Członkami Zarządu Spółek zależnych oraz z Głównym Księgowym w celu omówienia sytuacji finansowej Spółki oraz Spółek zależnych, dokonywanych zmian dotyczących metod rachunkowości i założeń do budżetów,
  - b) zapewnienie skuteczności funkcjonowania Spółki Auto Partner S.A. oraz Spółek zależnych przez nadzór nad zmianami personalnymi na znaczących stanowiskach w Spółce oraz w Spółkach zależnych, poprzez regularny kontakt z Zarządami Spółek,



5. Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w niniejszym paragrafie czynności nadzorczych.

### **Sposób wyboru firmy audytorskiej**

#### **§ 6.**

1. Komitet Audyt opracowuje politykę i procedurę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania.
2. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej Auto Partner S.A. rekomendację, w której powinien:
  - a. wskazać firmę audytorską, której rekomenduje powierzyć badanie ustawowe,
  - b. oświadczyć, że rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich,
  - c. stwierdzić, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, 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.

### **Uprawnienia Komitetu Audytu**

#### **§ 7.**

1. Komitet Audytu może żądać przedłożenia przez Zarząd Auto Partner S.A. lub Spółki zależne określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnej do wykonywania jego czynności.
2. Komitet Audytu powinien być informowany o metodzie księgowania istotnych i nietypowych transakcji w przypadku możliwości zastosowania różnych rozwiązań.
3. Komitet Audytu ma prawo zapraszać na swoje posiedzenia Członków Zarządu Spółki Auto Partner S.A., Głównego Księgowego i innych pracowników lub współpracowników Spółki i Spółek zależnych oraz osoby (przedstawiciele podmiotu) pełniące funkcję biegłego rewidenta, jeśli uzna to za stosowne.
4. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem, Radą Nadzorczą Spółki kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014.
5. Wewnętrzni audytorzy i biegli rewidenci mają zagwarantowany bezpośredni dostęp do Członków Komitetu Audytu. Komitetowi Audytu powinny być przedkładane na jego żądanie harmonogramy pracy audytorów wewnętrznych i biegłych rewidentów.
6. Rekomendacje i oceny Komitetu Audytu są przyjmowane w drodze uchwały i mogą być podejmowane w trybie obiegowym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, z zastrzeżeniem bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa. Rekomendacje i oceny prezentowane są Radzie Nadzorczej przez Przewodniczącego Komitetu Audytu.
7. Zarząd Spółki Auto Partner S.A. informowany jest o przedkładanych przez Komitet Audytu Radzie Nadzorczej rekomendacjach i ocenach.
8. Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu

#### **§ 8.**

- c) okresowy przegląd systemu kontroli wewnętrznej Spółki Auto Partner S.A. w zakresie mechanizmów kontroli finansowej, oceny ryzyk oraz jego zgodności z przepisami,
  - d) okresowy przegląd systemu monitorowania w zakresie finansowym Spółek zależnych,
  - e) dokonywanie corocznej oceny w zakresie istnienia lub nieistnienia potrzeby wyodrębnienia organizacyjnej funkcji audytu wewnętrznego w Spółce,
  - f) zdawanie relacji z działalności Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej, co najmniej dwa razy w roku.
3. Do zadań Komitetu Audytu w zakresie działalności biegłych rewidentów i firmy audytorskiej należą w szczególności:
- a) 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,
  - b) weryfikowanie efektywności pracy osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta, w szczególności przez kontakt z biegłym rewidentem w trakcie przeprowadzania badania sprawozdań finansowych Spółki Auto Partner S.A., w celu omówienia postępu prac, ewentualnego wyjaśnienia wątpliwych kwestii, zastrzeżeń biegłego rewidenta co do stosowanej polityki rachunkowości lub systemów kontroli wewnętrznej,
  - c) omówienie z biegłym rewidentem Spółki charakteru i zakresu badania rocznego oraz przeglądów okresowych sprawozdań finansowych,
  - d) przegląd z badanych przez audytorów okresowych i rocznych sprawozdań finansowych jednostkowych i skonsolidowanych ze skoncentrowaniem się w szczególności na:
    - wszelkich zmianach norm, zasad i praktyk księgowych ,
    - głównych obszarach podlegających badaniu,
    - znaczących korektach wynikających z badania,
    - zgodności z obowiązującymi przepisami dotyczącymi prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości;
  - e) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,
  - f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki,
  - g) opracowywanie polityki procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem, przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawach dotyczących powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt g)
  - h) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
4. Komitet Audytu opracowuje i przyjmuje następujące dokumenty:
- Politykę wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki Auto Partner S.A. i Grupy Kapitałowej Auto Partner;
  - Procedurę wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki Auto Partner S.A. i Grupy Kapitałowej Auto Partner;
  - Politykę świadczenia usług dodatkowych przez firmę audytorską na rzecz Auto Partner S.A. oraz Grupy Kapitałowej Auto Partner,
- a następnie przedkłada Radzie Nadzorczej w/w dokumenty do zatwierdzenia.

*Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'A' and 'M'.*

## Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu

1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż dwa razy do roku przed opublikowaniem przez Spółkę Auto Partner S.A. sprawozdań finansowych (półrocznych i rocznych) będących elementem raportu półrocznego i raportów rocznych Spółki.
2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu Audytu.
3. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na Posiedzenia Członków Komitetu Audytu oraz zawiadamia o posiedzeniach wszystkich pozostałych Członków Rady Nadzorczej Spółki Auto Partner S.A. Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.
4. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia należy przesłać Członkom Komitetu Audytu oraz pozostałym Członkom Rady Nadzorczej za pośrednictwem listów poleconych, poczty kurierskiej lub w formie elektronicznej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu. W sprawach nagłych Posiedzenia Komitetu mogą być prowadzone bez formalnego zwołania, jeżeli wszyscy Członkowie Komitetu Audytu wyrażą na to zgodę, przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość (środków telekomunikacyjnych - telefon, fax, telekonferencja, poczta elektroniczna, itp. środki techniczne), w sposób umożliwiający porozumienie się wszystkich uczestniczących w nim członków. Z przebiegu głosowania w przedmiotowym trybie sporządza się protokół, który podpisany jest przez wszystkich uczestników na najbliższym posiedzeniu Komitetu. W protokole z głosowania w przedmiotowym trybie powinna znaleźć się adnotacja o zastosowanym trybie głosowania.
5. Przebieg posiedzenia Komisji przeprowadzonego przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość może być także zapisany przy pomocy urządzenia do utrwalania dźwięku.
6. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu Spółki Auto Partner S.A. jak również Członków Zespołu Zarządzającego Spółki, Członków Zarządów Spółek zależnych 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.
7. Uchwały Komitetu są podejmowane bezwzględną większością głosów członków, przy obecności co najmniej połowy składu Komitetu Audytu. Przez bezwzględną większość głosów należy rozumieć więcej niż połowę głosów oddanych.
8. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał wyłącznie osobiście, poprzez udział w posiedzeniu Komitetu. Komitet Audytu może także podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
9. Komitet Audytu jest uprawniony do składania wniosków do Rady Nadzorczej Spółki o podjęcie przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie opracowania dla potrzeb Komitetu ekspertyz lub opinii dotyczących zakresu zadań Komitetu Audytu lub zatrudnienia doradcy.
10. Komitet Audytu jest zobowiązany składać Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności.
11. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka Auto Partner S.A.



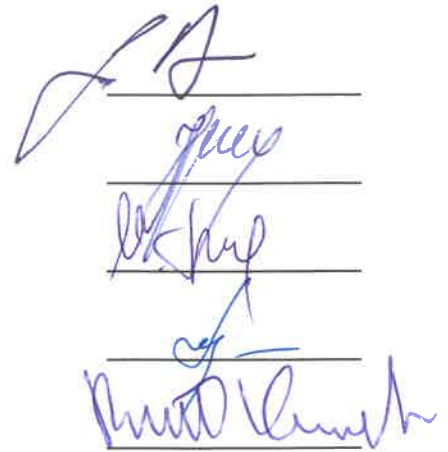
Jarosław Plisz – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Zygmunt Grajkowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

Katarzyna Górecka – Członek Rady Nadzorczej

Bogumił Jarosław Woźny – Członek Rady Nadzorczej

Bogumił Kamiński – Członek Rady Nadzorczej



Handwritten signatures in blue ink on horizontal lines. The signatures are: Jarosław Plisz, Zygmunt Grajkowski, Katarzyna Górecka, Bogumił Jarosław Woźny, and Bogumił Kamiński.