

„Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Comarch S.A. z siedzibą w Krakowie (Spółka)

§ 1.

Postanowienia ogólne

1. Komitet Audytu (zwany dalej Komitetem) jest stałym komitetem Rady Nadzorczej spółki Comarch S.A.
2. Komitet realizuje zadania przewidziane w art. 130 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z dnia 6 czerwca 2017 roku, poz. 1089) (zwana dalej ustawa o biegłych rewidentach).
3. Komitet wypełnia zalecenia „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016” w odniesieniu do komitetów audytu.
4. Komitet pełni funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej w zakresie jego zadań określonych w § 4 niniejszego Regulaminu.

§ 2.

Skład i sposób powoływania

1. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech członków, w tym z Przewodniczącego Komitetu Audytu, powołanych lub odwoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z momentem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej. W przypadku zmniejszenia się liczby członków Komitetu, Rada Nadzorcza niezwłocznie uzupełnia jego skład. Przewodniczący Komitetu zapewnia sprawne przejęcie przez nowego członka Komitetu obowiązków wynikających z pracy w Komitecie.
2. Większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący jest niezależna od Spółki tj. spełnia kryteria niezależności, o których mowa w art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach z uwzględnieniem regulacji wynikających z Załącznika nr II do Zalecenia Komisji Europejskiej 2005/162/WE z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej).
3. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
4. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Comarch S.A. lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

§ 3.

Zasady funkcjonowania Komitetu Audytu

1. Komitet sprawuje swoje funkcje kolegialnie.
2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu, który przygotowuje porządek obrad posiedzeń Komitetu oraz organizuje przygotowanie i dystrybucję dokumentów. Porządek obrad wraz z materiałami jest przekazywany członkom Komitetu Audytu 3 (trzy) dni przed planowaną datą posiedzenia, chyba że zachodzą okoliczności uzasadniające skrócenie tego terminu.
3. Przewodniczący, a w razie jego nieobecności inny członek Komitetu lub Przewodniczący Rady Nadzorczej, na wniosek któregośkolwiek z jego członków zwołuje posiedzenie i przewodniczy pracom Komitetu. Odbývają się one w siedzibie Spółki lub innym miejscu wskazanym przez osobę zwołującą posiedzenie.
4. Przewodniczący Komitetu Audytu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Audytu pozostałych członków Rady Nadzorczej, członków Zarządu i pracowników Spółki, biegłego rewidenta oraz inne osoby, których udział w posiedzeniach Komitetu uznaje za ważny z punktu widzenia realizacji zadań Komitetu.
5. Komitet obraduje tak często jak jest to konieczne do skutecznej realizacji swoich zadań, ale nie rzadziej niż cztery razy w roku obrotowym.
6. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje każdemu jego członkowi, a także członkom Rady Nadzorczej oraz Zarządu.
7. Uchwała Komitetu Audytu jest ważnie podjęta, jeżeli na posiedzenie Komitetu Audytu zostali zaproszeni wszyscy jej członkowie i w posiedzeniu uczestniczy co najmniej połowa członków Komitetu Audytu.
8. Uchwały Komitetu Audytu zapadają większością głosów obecnych. W przypadku równej ilości głosów decydujący jest głos Przewodniczącego.
9. Uchwały Komitetu Audytu mogą być podjęte także bez odbycia posiedzenia w drodze pisemnego głosowania, o ile wszyscy członkowie Komitetu Audytu wyrażą zgodę na piśmie na podejmowanie uchwał w takim trybie.
10. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą się również odbywać przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, takich jak telefon, fax, poczta elektroniczna bądź wykorzystanie sieci "Internet" w inny sposób, telekonferencja, i innych środków telekomunikacyjnych.
11. Uchwały podjęte na posiedzeniu, które odbywa się zgodnie z ust. 9 będą ważne, gdy wszyscy członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały oraz pod warunkiem podpisania protokołu przez każdego członka Komitetu Audytu, który brał w nim udział. W takim przypadku przyjmuje się, że

miejszem odbycia posiedzenia i sporządzenia protokołu jest miejsce pobytu Przewodniczącego Komitetu Audytu.

12. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Komitetu Audytu oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Komitetu Audytu.
13. Z każdego posiedzenia Komitetu sporządza się protokół, który podpisywany jest przez obecnych na posiedzeniu członków Komitetu.
14. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami Komitetu Audytu przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
15. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.
16. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

§ 4.

Zadania i uprawnienia Komitetu Audytu

1. Do zadań Komitetu należy:
 - a. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, w tym monitorowanie rzetelności informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę, w szczególności w drodze przeglądu stosowności i konsekwencji stosowania metod rachunkowości przyjętych przez Spółkę i jej grupę (w tym kryteria konsolidacji sprawozdań finansowych spółki w grupie);
 - b. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
 - c. monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
 - d. kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku świadczenia przez firmę audytorską innych usług niż badanie;
 - e. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania 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;

- f. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - g. opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
 - h. 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;
 - i. określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - j. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru firmy audytorskiej, zgodnie z politykami, o których mowa w ust. h oraz i;
 - k. badanie kwestii będących powodem rezygnacji z usług rewidenta zewnętrznego i wydawanie zaleceń w sprawie wymaganych czynności;
 - l. monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, w tym w szczególności:
 - i. przeglądu, przynajmniej raz w roku, systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, pod kątem zapewnienia, że główne ryzyka (w tym związane z przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa i regulacji) są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane,
 - ii. wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie zapewnienia skuteczności funkcji audytu wewnętrznego, w szczególności w drodze wydania zaleceń dotyczących wyboru, powołania, ponownego powołania i odwołania szefa działu audytu wewnętrznego oraz dotyczących budżetu tego działu, a także przez monitorowanie reakcji kierownictwa na jego ustalenia i zalecenia. Jeśli w Spółce nie ma funkcji audytu wewnętrznego, konieczność jej wprowadzenia powinna być przedmiotem przeglądu, przynajmniej raz w roku.
2. Komitet ma prawo badać każdą sprawę leżącą w zakresie jego odpowiedzialności, w szczególności o których mowa w ust. 1 i wykorzystywać w swojej pracy potrzebne do realizacji swoich zadań środki, w tym:
- a. bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania

zadań, zarówno od organów jak i pracowników Spółki, którzy mają obowiązek ich udzielać i umożliwiać do nich dostęp członkom Komitetu;

- b. może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem oraz Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania;
- c. uczestniczyć w obradach i spotkaniach pracowników Spółki;
- d. zapraszać na posiedzenia Komitetu oraz zasięgać informacji i opinii zewnętrznych doradców, których koszty usług, po uprzednim ich zaakceptowaniu przez Radę Nadzorczą, ponosi Spółka.

§ 5.

Obowiązki członków Komitetu Audytu

1. Raz na pół roku przed terminem zatwierdzania sprawozdań rocznych i półrocznych, Komitet sporządza i składa Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swojej działalności.
2. W sprawozdaniu o którym mowa w ust. 1 ujmuje się informacje na temat powierzonych Komitetowi zadań, składu, liczby posiedzeń i obecności, oraz głównych działań podjętych przez Komitet, w szczególności dotyczących oceny niezależności podmiotu przeprowadzającego rewizję sprawozdań. Informacje te podlegają publikacji w raporcie o stosowanych zasadach ładu korporacyjnego.
3. Członek Komitetu Audytu powinien dokładać wszelkich starań, aby uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.

§ 6.

Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych stosuje się odpowiednio postanowienia ustawy o biegłych rewidentach, Statutu Comarch S.A., Regulaminu Rady Nadzorczej oraz Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016.
2. Koszty działalności Komitetu Audytu pokrywa Spółka.
3. Komitet Audytu korzysta z pomieszczeń biurowych, urządzeń i materiałów Spółki.
4. Obsługę administracyjno-techniczną Komitetu Audytu zapewnia Zarząd Spółki."