

## **„Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Comarch S.A. z siedzibą w Krakowie”**

### **§ 1.**

#### **Postanowienia ogólne**

1. Komitet Audytu (zwany dalej Komitetem) jest stałym komitetem Rady Nadzorczej spółki Comarch S.A. z siedzibą w Krakowie (zwanej dalej Spółką).
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) wraz z późniejszymi zmianami.
3. Komitet wypełnia zalecenia „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW” w odniesieniu do komitetów audytu oraz rekomendacje „Dobrych Praktyk 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 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. Członek Komitetu Audytu powinien dokładać wszelkich starań, aby uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.
4. 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. Odbywają się one w siedzibie Spółki lub innym miejscu wskazanym przez osobę zwołującą posiedzenie.
5. 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.
6. Komitet obraduje tak często jak jest to konieczne do skutecznej realizacji swoich zadań, ale nie rzadziej niż cztery razy w roku obrotowym. Ponadto, co najmniej raz w każdym kwartale roku obrotowego Komitet Audytu udziela Radzie Nadzorczej informacji o podejmowanych czynnościach nadzorczych oraz ich wynikach.
7. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje każdemu jego członkowi, a także członkom Rady Nadzorczej oraz Zarządu.
8. 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.
9. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą się również odbywać przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, w szczególności w formie telekonferencji, wideokonferencji, z wykorzystaniem poczty elektronicznej, Internetu lub innych dostępnych środków komunikacji elektronicznej. W takim przypadku przyjmuje się, że miejscem odbycia posiedzenia i sporządzenia protokołu jest siedziba Spółki.
10. Uchwały Komitetu Audytu zapadają większością głosów obecnych, a w przypadku posiedzeń odbywających się przy wykorzystaniu środków

bezpośredniego porozumiewania się na odległość – większością głosów uczestniczących w posiedzeniu. W przypadku równej ilości głosów decydujący jest głos Przewodniczącego.

11. Głosowania Komitetu Audytu są jawne.
12. Członkowie Komitetu Audytu głosujący przeciw uchwale mogą zgłosić do protokołu zdanie odrębne, jak również jego uzasadnienie.
13. Uchwały Komitetu Audytu mogą być podjęte także bez odbycia posiedzenia w drodze pisemnego głosowania lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
14. Uchwały podjęte na posiedzeniu, które odbywa się zgodnie z ust. 8 i lub w sposób i trybie opisanym w ust. 10 będą ważne, gdy wszyscy członkowie Komitetu Audytu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały oraz pod warunkiem zatwierdzenia protokołu przez każdego członka Komitetu, który brał w nim udział.
15. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Komitetu Audytu oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Komitetu. Oddanie głosu na piśmie nie może dotyczyć spraw wprowadzonych do porządku obrad na posiedzeniu Komitetu Audytu.
16. Z każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który zatwierdzany jest przez uczestniczących w posiedzeniu członków Komitetu.
17. Protokół ze spotkania Komitetu Audytu zawiera listę obecności oraz agendę spotkania, a także odzwierciedla ustalenia oraz podjęte uchwały wraz ze zgłoszonymi zdaniem odrębnymi.
18. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
19. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.

#### **§ 4.**

##### **Zadania i uprawnienia Komitetu Audytu**

1. Do zadań Komitetu należy:
  - a. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej i niefinansowej, 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 i niefinansowej w Spółce;
- c. monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji 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. dokonywanie przeglądu i aktualizacji polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej, w tym pod kątem zapewnienia mechanizmów minimalizujących ryzyko wyboru firmy audytorskiej narażonej na potencjalną utratę uprawnień oraz zabezpieczenia mechanizmów awaryjnych możliwych do zastosowania w przypadku nieprzewidzianej utraty uprawnień przez firmę audytorską;
- k. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru firmy audytorskiej, zgodnie z politykami, o których mowa w ust. h oraz i;
- l. analiza rocznego sprawozdania z przejrzystości, publikowanego przez firmę audytorską badającą sprawozdanie finansowe Spółki zgodnie z wymogiem art.13 Rozporządzenia 537/2014;
- m. badanie kwestii będących powodem rezygnacji z usług rewidenta zewnętrznego i wydawanie zaleceń w sprawie wymaganych czynności;

- n. 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.
2. Raz w roku osoba odpowiedzialna za audyt wewnętrzny, przedstawia Komitetowi Audytu ocenę skuteczności funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz *compliance*, jak również audytu wewnętrznego wraz z odpowiednim sprawozdaniem.
3. 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.
4. Członkowie Komitetu Audytu odbywają szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne, o tematyce ustalonej przez Komitet Audytu.
5. Nowi członkowie Komitetu Audytu odbywają szkolenie pozwalające im zrozumieć działanie Spółki, w tym jej model biznesowy i realizowaną strategię oraz systemy i funkcje wewnętrzne.

## § 5.

## **Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu**

1. Przed terminem zatwierdzania sprawozdań rocznych, Komitet sporządza i składa Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności.
2. W sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 1, ujmuje się:
  - a. informacje na temat powierzonych Komitetowi zadań, składu, liczby posiedzeń i obecności na nich jego członków, oraz głównych działań podjętych przez Komitet, w szczególności dotyczących oceny niezależności podmiotu przeprowadzającego rewizję sprawozdań;
  - b. roczną samoocenę działalności Komitetu pod kątem jego kompetencji do realizacji powierzonych mu zadań oraz skuteczności ich realizacji;
  - c. zagadnienia, które mogą mieć istotny wpływ na wynik finansowy przyszłych okresów lub sytuację Spółki i jej Grupy.

Informacje te podlegają publikacji w raporcie o stosowanych zasadach ładu korporacyjnego.

## **§ 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”.
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.