REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ

LSI Software S.A.

(zatwierdzony uchwałą Rady nadzorczej nr 18/RN/2017 z dnia 20 października 2017 roku)

Ul. Przybyszewskiego 176/178, 93-120 Łódź, tel. +48 042 680 80 00, fax. +48 042 680 80 99
e-mail: info@lsisoftware.pl, www.lsisoftware.pl
NIP: 725-16-97-775, REGON: 472048449
Sąd rejestrowy: Łódź - Śródmieście - XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców pod nr 0000059150
Kapitał zakładowy: 2 664 637,00 zł

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

Regulamin określa skład, sposób powołania, zadania, zakres działania i tryb pracy Komitetu Audytu Rady Nadzorczej („Komitet") LSI Software Spółka Akcyjna („Spółka").

§ 1

1. Komitet ma charakter doradczy i opiniodawczy wobec Rady Nadzorczej i jest powoływany w celu zwiększenia efektywności wykonywania przez Radę Nadzorczą czynności nadzorczych w zakresie badania prawidłowości sprawozdawczości finansowej Spółki, wyników finansowych Spółki, efektywności systemu kontroli wewnętrznej.

II. SKŁAD I SPOSÓB POWOŁANIA KOMITETU

§2

1. Komitet składa się z co najmniej 3 członków, w tym Przewodniczącego Komitetu.
2. Członkowie Komitetu są powoływani przez Radę Nadzorczą spośród jej członków.

III. ZADANIA I ZAKRES DZIAŁALNOŚCI KOMITETU

§3

1. Komitet działa kolegialnie.
2. Zakres działania Komitetu obejmuje monitorowanie, doradztwo oraz wykonywanie czynności opiniodawczych w zakresie kompetencji Rady Nadzorczej, w odniesieniu do określonych poniżej dziedzin funkcjonowania Spółki:
   a) Sprawozdawczości finansowej;
   b) Planowania finansowego rocznego i kwartalnego;

Ul. Przybyszewskiego 176/178, 93-120 Łódź, tel. +48 042 680 80 00, fax. +48 042 680 80 99
e-mail: info@lsisoftware.pl, www.lsisoftware.pl
NIP: 725-16-97-775, REGON: 472048449
Sąd rejestrowy: Łódź - Śródmieście - XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców pod nr 0000059150
Kapitał zakładowy: 2 664 637,00 zł

c) Realizacji przedkładanych Radzie Nadzorczej planów finansowych;
d) Badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta;
e) Systemu kontroli wewnętrznej i zewnętrznej, w tym audytu wewnętrznego;
f) Systemu zarządzania ryzykiem;
g) Transakcji z podmiotami powiązanymi.

3. Zakres działania Komitetu może obejmować inne sprawy zlecone przez Radę Nadzorczą.

§4

1. Do zadań Komitetu w zakresie doradztwa oraz wykonywania czynności opiniodawczych w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej Spółki należy w szczególności:
   a) 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) Wstępna ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, oraz rocznego sprawozdania finansowego Spółki;
   c) Wstępna ocena wszelkich dokumentów finansowych przedkładanych Radzie Nadzorczej, w szczególności rocznego planu finansowego sporządzonego przez Zarząd i sprawozdania z jego wykonania;
   d) Opiniowanie podstawowych zasad istniejącego w Spółce systemu sprawozdawczości finansowej oraz przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków i zaleceń dotyczących zasadności jego zmiany a mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także informowanie Rady Nadzorczej o istotnych znanych Komitetowi nieprawidłowościach takiego systemu lub ryzykach związanych z jego organizacją i funkcjonowaniem.
2. Do zadań Komitetu w zakresie doradztwa oraz wykonywania czynności opiniodawczych w odniesieniu do badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta należy w szczególności:
   a) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych (przedstawienie radzie nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania audytora, rekomendacja taka jest przedstawiana po zebraniu ofert),
   b) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską dokonującą badanie, podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej

Ul. Przybyszewskiego 176/178, 93-120 Łódź, tel. +48 042 680 80 00, fax. +48 042 680 80 99
e-mail: info@lsisoftware.pl, www.lsisoftware.pl
NIP: 725-16-97-775, REGON: 472048449
Sąd rejestrowy: Łódź - Śródmieście - XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców pod nr 0000059150
Kapitał zakładowy: 2 664 637,00 zł

dodatkowych usług i zatwierdzanie usług świadczonych przez audytora po przeprowadzeniu odpowiedniej oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności. Polityka określająca rodzaj usług pozarewidenckich, jakie są (i) wykluczone, (ii) dozwolone po ich przeglądzie przez Komitet, (iii) dozwolone bez konsultacji z Komitetem.

c) określenie procedury wyboru firmy audytorskiej i przedstawienie Radzie Nadzorczej (lub innemu organowi nadzorczemu lub kontrolnemu) rekomendacji co najmniej dla dwóch firm.

d) Rekomendowanie Radzie Nadzorczej biegłych rewidentów Spółki wybieranych przez Radę Nadzorczą do badania lub dokonywania przeglądów sprawozdań finansowych Spółki, jak również biegłych rewidentów, którym powierzane jest dokonywanie przeglądów lub badań innych sprawozdań finansowych Spółki oraz opiniowanie proponowanych warunków umów z biegłym rewidentem, w tym w zakresie jego wynagrodzenia; Jeśli rekomendacja nie dotyczy odnowienia zlecenia badania rekomendacja zawiera uzasadnienie i przynajmniej dwie możliwości powierzenia zlecenia badania, wraz z należycie uzasadnioną preferencją wobec jednej z nich. W swojej rekomendacji Komitet Audytu stwierdza, że jego rekomendacja jest wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została nań nałożona żadnego rodzaju klauzula, o której mowa w ust. 6 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2016z dnia 16 kwietnia 2014 nr

e) Dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta w szczególności w sytuacji świadczenia przez niego innych usług niż badanie sprawozdania finansowego,

f) Monitorowanie wykonania przez firmę audytorską badania sprawozdania finansowego, w szczególności informowanie rady nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnienie, w jaki sposób badanie przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej jednostki, a także, jaka była rola komitetu w procesie badania);

g) W przypadku rezygnacji przez biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych Spółki, w szczególności wypowiedzenia przez biegłego rewidenta umów zawartych ze Spółką lub spółką z grupy kapitałowej Spółki, ocena powodów takiej rezygnacji i przedstawienie Radzie Nadzorczej wniosków z takich ustaleń;

h) Przedstawienie Radzie Nadzorczej wniosków i rekomendacji wynikających z raportu i opinii biegłego rewidenta z badania sprawozdań finansowych Spółki, w szczególności w przypadku odmowy wyrażenia opinii przez biegłego rewidenta, wyrażenia opinii negatywnej lub zgłoszenia zastrzeżeń do sprawozdania finansowego;

i) Wyrażenie opinii w kwestii czynności podejmowanych przez Zarząd Spółki w związku

Ul. Przybyszewskiego 176/178, 93-120 Łódź, tel. +48 042 680 80 00, fax. +48 042 680 80 99
e-mail: info@lsisoftware.pl, www.lsisoftware.pl
NIP: 725-16-97-775, REGON: 472048449
Sąd rejestrowy: Łódź - Śródmieście - XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców pod nr 0000059150
Kapitał zakładowy: 2 664 637,00 zł

ze zgłoszonymi przez biegłego rewidenta zastrzeżeniami do sprawozdania finansowego lub zgłoszonymi w innej formie uwagami i zaleceniami dotyczącymi prawidłowości sprawozdań finansowych lub stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości.

3. Do zadań Komitetu w zakresie doradztwa oraz wykonywania czynności opiniodawczych w odniesieniu do systemu kontroli wewnętrznej i zewnętrznej, w tym audytu wewnętrznego oraz systemu zarządzania ryzykiem należy w szczególności:
   a) Opiniowanie efektywności istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w stosownych przypadkach, jego audytu wewnętrznego w zakresie sprawozdawczości finansowej Spółki bez naruszania jego niezależności. W tym zakresie Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej co najmniej raz w roku wnioski i rekomendacje dotyczące oceny ich skuteczności, w tym zasadności zmiany, a także informowanie Rady Nadzorczej o wszelkich stwierdzonych nieprawidłowościach takich systemów lub ryzykach związanych z ich organizacją i funkcjonowaniem pod kątem zapewnienia, że główne ryzyka są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane;
   b) Ocena wyników kontroli wewnętrznych, w tym audytów wewnętrznych i harmonogramów usuwania stwierdzonych uchybień w wybranych obszarach;
   c) zapewnienie 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 monitorowanie reakcji kierownictwa na jego ustalenia i zalecenia; w przypadku braku funkcji audytu wewnętrznego, konieczność jej wprowadzenia powinna być przedmiotem przeglądu, przynajmniej raz w roku
   d) Badanie raportów i zaleceń pochodzących od zewnętrznych organów regulacyjnych lub kontrolnych, dotyczących zgodności działalności Spółki z przepisami prawa oraz harmonogramów usuwania stwierdzonych uchybień.

Ul. Przybyszewskiego 176/178, 93-120 Łódź, tel. +48 042 680 80 00, fax. +48 042 680 80 99
e-mail: info@lsisoftware.pl, www.lsisoftware.pl
NIP: 725-16-97-775, REGON: 472048449
Sąd rejestrowy: Łódź - Śródmieście - XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców pod nr 0000059150
Kapitał zakładowy: 2 664 637,00 zł

IV. SPOSÓB WYKONYWANIA CZYNNOŚCI PRZEZ KOMITET

§5

1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się nie rzadziej niż dwa razy do roku, przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych (półrocznych i rocznych).
2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu, powoływany przez członków Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowywaniem 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 posiedzeniu wszystkich pozostałych Członków Rady Nadzorczej Spółki. Wszyscy Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu Audytu.
4. Z wnioskiem o zwołanie posiedzenia Komitetu, zawierającym proponowany porządek obrad, może wystąpić członek Komitetu lub Przewodniczący Rady Nadzorczej z własnej inicjatywy lub na wniosek Prezesa Zarządu Spółki lub biegłego rewidenta Spółki. Posiedzenie zwołuje się na termin przypadający nie później niż, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wniosku.
5. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia należy przekazać członkom Komitetu Audytu oraz pozostałym Członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu, a w sprawach nagłych nie później niż na 2 dni przed posiedzeniem Komitetu Audytu.
6. Posiedzenia Komitetu zwoływane są w drodze zaproszenia wysłanego pocztą, faksem lub pocztą elektroniczną. W uzasadnionych przypadkach osoba zwołująca posiedzenie Komitetu może termin skrócić.
7. Komitet może odbyć posiedzenie bez formalnego zawiadomienia jeżeli wszyscy członkowie Komitetu wyrażą zgodę na odbycie tego posiedzenia i projektowany porządek obrad.
8. Przewodniczący Komitetu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Audytu Członków Zarządu Spółki, innych pracowników i współpracowników Spółki jak również osoby postronne, których udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań Komitetu Audytu.

Ul. Przybyszewskiego 176/178, 93-120 Łódź, tel. +48 042 680 80 00, fax. +48 042 680 80 99
e-mail: info@lsisoftware.pl, www.lsisoftware.pl
NIP: 725-16-97-775, REGON: 472048449
Sąd rejestrowy: Łódź - Śródmieście - XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców pod nr 0000059150
Kapitał zakładowy: 2 664 637,00 zł

§ 6

1. Komitet Audytu działa kolegialnie. Wszelkie wnioski wymagają uchwał Komitetu.
2. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za" oraz „przeciw", głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu Komitetu Audytu. Aby uchwała była ważna, w posiedzeniu Komitetu musi uczestniczyć minimum dwóch Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący.
3. Członkowie Komitetu Audytu mogą głosować nad podjęciem uchwał wyłącznie osobiście, poprzez udział w posiedzeniu Komitetu.
4. Uchwały Komitetu mogą być podejmowane przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumienia się na odległość. Uchwały podjęte w tym trybie są ważne, jeśli wszyscy członkowie Komitetu zostali powiadomieniu o treści projektu uchwały.

§7

1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. Protokół sporządza Sekretarz Rady Nadzorczej lub inna osoba wyznaczona przez Przewodniczącego Komitetu .
2. Protokół powinien zawierać numer kolejny protokołu, datę i miejsce sporządzenia, listę obecnych, porządek obrad, wnioski zgłaszane przez członków Komitetu, treść uchwał i wyniki głosowania oraz zgłoszone zdania odrębne.
3. Tekst projektu protokołu posiedzenia Komitetu zostaje przesłany wszystkim obecnym na tym posiedzeniu członkom Komitetu nie później, niż wraz z zawiadomieniem o kolejnym posiedzeniu Komitetu.
4. Protokół podlega zatwierdzeniu na kolejnym posiedzeniu Komitetu. Ustalony tekst podpisują wszyscy członkowie Komitetu obecni na posiedzeniu, którego protokół dotyczy, zaś sporządzający protokół parafuje każdą stronę protokołu. W uzasadnionych przypadkach protokół jest sporządzany i zatwierdzany w dniu odbycia posiedzenia, którego protokół dotyczy.
5. Protokoły z posiedzeń Komitetu przechowywane są w siedzibie Spółki.
6. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo wglądu w protokoły z posiedzeń Komitetu oraz inne dokumenty stanowiące wynik jego prac.

Ul. Przybyszewskiego 176/178, 93-120 Łódź, tel. +48 042 680 80 00, fax. +48 042 680 80 99
e-mail: info@lsisoftware.pl, www.lsisoftware.pl
NIP: 725-16-97-775, REGON: 472048449
Sąd rejestrowy: Łódź - Śródmieście - XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców pod nr 0000059150
Kapitał zakładowy: 2 664 637,00 zł

V. POZOSTAŁE POSTANOWENIA

§8

1. W sprawach nieuregulowanych stosuje się odpowiednio postanowienia ustawy o biegłych rewidentach, Statutu LSI Software S.A., Regulaminu Rady Nadzorczej oraz Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016.
2. Koszty działalności Komitetu Audytu pokrywa Spółka.
3. Zarząd Spółki lub osoby przez niego wskazane zapewniają Komitetowi dostęp do dokumentów i środków technicznych potrzebnych do realizacji jego funkcji.
4. Obsługę administracyjno-techniczną Komitetu zapewnia Spółka.

§9

1. Regulamin Komitetu jest jawny i ogólnie dostępny.
2. Regulamin wchodzi w życie z dniem jego zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą.
3. Jakiekolwiek zmiany niniejszego Regulaminu wymagają zatwierdzenia Rady Nadzorczej.

Ul. Przybyszewskiego 176/178, 93-120 Łódź, tel. +48 042 680 80 00, fax. +48 042 680 80 99
e-mail: info@lsisoftware.pl, www.lsisoftware.pl
NIP: 725-16-97-775, REGON: 472048449
Sąd rejestrowy: Łódź - Śródmieście - XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców pod nr 0000059150
Kapitał zakładowy: 2 664 637,00 zł