

REGULAMIN

Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki 11 bit studios S.A.

Niniejszy Regulamin określa skład, zadania, zakres odpowiedzialności oraz sposób wykonywania obowiązków przez członków Komitetu Audytu funkcjonującego w ramach Rady Nadzorczej spółki 11 bit studios S.A. („Spółka”). -----

§ 1

1. Komitet Audytu jest stałym komitetem Rady Nadzorczej Spółki i pełni funkcje konsultacyjno - doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki. -----
2. Komitet Audytu działa w oparciu o: -----
 - a) Ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tj. z dnia 5 lipca 2019 r. Dz.U. z 2019 r. poz. 1421, „**Ustawa**”), -----
 - b) Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW, -----
 - c) niniejszy Regulamin. -----

§ 2

1. Komitet Audytu składa się, z co najmniej trzech członków, w tym Przewodniczącego, powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą spośród jej członków. -----
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje jego Przewodniczący. -----
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 Spółka. -----
5. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, spełnia kryteria niezależności określone w art. 129 ust. 3 Ustawy. -----
6. Kadencja członków Komitetu Audytu pokrywa się z kadencją członków Rady Nadzorczej. -----
7. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu. -----

8. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu Audytu. -----
9. Komitet Audytu może przybrać do pomocy ekspertów spoza grona członków Rady Nadzorczej. -----
10. Eksperci przybrani do pomocy Komitetowi Audytu, na ręce Przewodniczącego Komitetu Audytu składają oświadczenie zawierające zobowiązanie do zachowania poufności informacji uzyskanych w związku lub przy okazji wykonywania funkcji. --
11. Eksperci, o których mowa w ust. 9, mogą otrzymywać wynagrodzenie. Do ustalania wynagrodzenia przysługującego ekspertom, upoważniony jest Przewodniczący Komitetu. Koszty działania Ekspertów ponosi Spółka. -----

§ 3

1. Celem funkcjonowania Komitetu Audytu jest wspieranie Rady Nadzorczej w kwestiach właściwego wdrażania zasad sprawozdawczości finansowej i budżetowej, kontroli wewnętrznej Spółki i zarządzania ryzykiem oraz współpraca z biegłymi rewidentami Spółki, Zarządem, audytorem wewnętrznym oraz innymi zaangażowanymi stronami w zakresie: -----
 - 1) właściwego wdrażania i kontroli procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce; -----
 - 2) skuteczności funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Spółce; -----
 - 3) właściwego funkcjonowania systemów identyfikacji i zarządzania ryzykiem; ---
 - 4) zapewnienia niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów; -----
 - 5) monitorowania relacji Spółki z podmiotami powiązanymi; -----
 - 6) monitorowania działań kierownictwa w odpowiedzi na rekomendacje audytora wewnętrznego i biegłego rewidenta. -----
2. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności: -----
 - 1) monitorowanie: -----
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej, -----
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, -----
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania; -----

- 2) kontrolowanie i monitorowanie pracy, w tym niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie; -----
- 3) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania sprawozdań finansowych i jego przebiegu; -----
- 4) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę; -----
- 5) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską usług dodatkowych, niebędących badaniem; -----
- 6) zatwierdzanie usług świadczonych przez audytora; -----
- 7) przedstawianie Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji, dotyczącej powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE; -----
- 8) monitorowanie rzetelności informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę; -----
- 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce; -----
- 10) ocena dostosowania Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego lub innych podmiotów prowadzących nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę; -----
- 11) przegląd systemu kontroli wewnętrznej, w tym mechanizmów kontroli finansowej, operacyjnej, zgodności z obowiązującymi przepisami, oceny ryzyka; -----
- 12) analiza raportów i spostrzeżeń audytora wewnętrznego Spółki oraz odpowiedzi Zarządu na te spostrzeżenia, łącznie z badaniem stopnia niezależności audytora wewnętrznego oraz opiniowaniem zamiarów Zarządu Spółki w sprawie zatrudnienia i zwolnienia osoby kierującej komórką odpowiedzialną za audyt wewnętrzny; -----
- 13) raz w roku ocena i bieżące monitorowanie systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance pod kątem zapewnienia, że główne ryzyka, związane w szczególności związanych z przestrzeganiem przepisów prawa, są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane; -----

- 14) ocena adekwatności prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki. -----
3. Rada Nadzorcza Spółki może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 1-2 powyżej, czynności nadzorczych. -----

§ 4

W celu wykonywania czynności określonych w § 3, Przewodniczący Komitetu Audytu ma prawo, bez odrębnego upoważnienia Rady Nadzorczej lub Komitetu Audytu, do: -

- 1) kontrolowania, w zakresie zadań Komitetu Audytu, działalności Spółki; -----
- 2) zapraszania na spotkania osób trzecich posiadających odpowiednie doświadczenie potrzebne do badania pewnych zagadnień, innych niż określone w § 6 ust. 3 niniejszego Regulaminu. -----

§ 5

Wykonywanie przez Komitet Audytu czynności określonych niniejszym Regulaminem, nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z ich odpowiedzialności. -----

§ 6

1. Komitet Audytu uprawniony jest do żądania od Zarządu Spółki przedłożenia określonych informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonania jego obowiązków. -----
2. Komitet Audytu ma prawo przeglądać wszelkie księgi i dokumenty Spółki a także żądać wyjaśnień od pracowników Spółki w zakresie odpowiednim dla prawidłowego wykonywania zadań Komitetu. -----
3. Komitet Audytu może zapraszać na posiedzenia Komitetu Członków Zarządu, biegłych rewidentów oraz pracowników Spółki kompetentnych do udzielenia informacji na temat badanych zagadnień. -----

§ 7

1. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący Komitetu Audytu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowaniem porządku obrad, organizowaniem dystrybucji dokumentów i sporządzaniem protokołów z posiedzeń Komitetu. Porządek obrad

- oraz niezbędne materiały zostaną przekazane każdemu członkowi Komitetu Audytu co najmniej na tydzień przed wyznaczoną datą posiedzenia Komitetu. ----
2. Komitet Audytu działa kolegialnie. Uchwały podejmowane są zwykłą większością głosów. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego. -----
 3. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny się odbywać co najmniej raz na kwartał. --
 4. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu Audytu, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu za pośrednictwem poczty elektronicznej. -----
 5. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z inicjatywy członka Komitetu Audytu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu oraz wewnętrznego lub zewnętrznego audytora. -----
 6. Komitet Audytu powinien obradować w składzie co najmniej połowy jego członków (quorum). -----
 7. Członkowie Komitetu Audytu mogą brać udział w podejmowaniu uchwał również w trybie obiegowym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość. -----
 8. Komitet Audytu informuje Radę Nadzorczą o podjętych rekomendacjach i innych ustaleniach Komitetu Audytu. -----
 9. W sprawach nieuregulowanych, w zakresie zwołania i odbycia posiedzenia Komitetu Audytu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.-----

§ 8

1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. -----
2. Protokół podpisują wszyscy członkowie Komitetu Audytu obecni na posiedzeniu. -
3. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przekazywane są Radzie Nadzorczej na jej najbliższym posiedzeniu oraz Zarządowi Spółki. -----
4. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz wszelkie inne materiały związane z jego działalnością przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki. -----

§ 9

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki. -----

§ 10

1. Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji obowiązany jest do przekazania informacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu. -----
2. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka. -----
3. Koszty działalności Komitetu Audytu pokrywa Spółka. -----