

---

Warszawa, dnia 4 listopada 2025 r.

**Polityka świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej**

Działając na podstawie Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 ze zm.; dalej zwana: „Ustawa”) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r., spółka 11 bit studios S.A. ustanawia poniższą politykę dotyczącą świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka firmy audytorskiej, o której mowa w art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy.

**§1**

1. Rada Nadzorcza, w tym Komitet Audytu, wraz z organami 11 bit studios S.A. kierują się obowiązującymi normami prawnymi, a także regulaminami wewnętrznymi obowiązującymi w 11 bit studios S.A.
2. Stosownie do treści art. 130 ust. 1 pkt 4 Ustawy do zadań Komitetu Audytu należy dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w Spółce oraz art. 130 ust. 1 pkt 6 Ustawy 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 lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

**§2**

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzające ustawowe badania 11 bit studios S.A. lub podmiot powiązany z firmą audytorską lub członek jego sieci nie świadczą (dalej łącznie jako „Podmiot przeprowadzający badanie”) bezpośrednio ani pośrednio na rzecz 11 bit studios S.A. żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynności rewizji finansowej.
2. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz badanej Spółki, jej jednostki

---

dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w następujących okresach:

1) w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania; oraz

2) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa w pkt 1) powyżej w odniesieniu do opracowywania i wdrażania procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywania i wdrażania technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej.

3. Usługi zabronione niebędące badaniem sprawozdań finansowych oznaczają:

1) usługi podatkowe dotyczące:

- przygotowywania formularzy podatkowych;
- podatków od wynagrodzeń;
- zobowiązań celnych;
- identyfikacji dotacji publicznych i zachęt podatkowych, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich usług jest wymagane prawem;
- wsparcia dotyczącego kontroli podatkowych prowadzonych przez organy podatkowe, chyba że wsparcie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w odniesieniu do takich kontroli jest wymagane prawem;
- obliczania podatku bezpośredniego i pośredniego oraz odroczonego podatku dochodowego;
- świadczenia doradztwa podatkowego;

2) usługi obejmujące jakikolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym badanej jednostki;

3) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych;

4) usługi w zakresie wynagrodzeń;

5) opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowywaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;

6) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;

7) usługi prawne obejmujące:

- udzielanie ogólnych porad prawnych;
- negocjowanie w imieniu badanej jednostki; oraz
- występowanie w charakterze rzecznika w ramach rozstrzygnięcia sporu;

8) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego badanej jednostki;

- 
- 9) usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami badanej jednostki;
- 10) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami badanej jednostki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji lub udziałów badanej jednostki;
- 11) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
- kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują: — poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska, lub — przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
  - opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
  - kontroli kosztów;
- 12) inne usługi niebędące czynnościami rewizji finansowej, przy czym przez czynności rewizji finansowej (traktowane jako dozwolone) należy rozumieć usługi atestacyjne obejmujące badania, atestacje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłego rewidenta, w tym sporządzanie oceny sprawozdania o wynagrodzeniach, o której mowa w art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych z 29 lipca 2005 r.

### §3

1. Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdań finansowych 11 bit studios S.A. może w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki świadczyć usługi, które nie są usługami zabronionymi.
2. Przez usługi, które nie są usługami zabronionymi rozumieć należy usługi, o których mowa w art. 136 ust. 2 Ustawy odnoszące się do Spółki w szczególności:
  - 1) usługi:
    - a) przeprowadzania procedur należytej staranności (due dilligence) w zakresie kondycji ekonomiczno- finansowej,
    - b) wydawania listów poświadczających
      - wykonywane w związku z prospektem, przeprowadzane zgodnie z krajowym standardem usług pokrewnych i polegające na przeprowadzaniu uzgodnionych procedur;

- 2) usługi atestacyjne w zakresie informacji finansowych pro forma, prognoz wyników lub wyników szacunkowych, zamieszczane w prospekcie;
  - 3) badanie historycznych informacji finansowych do prospektu, o którym mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym, oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE;
  - 4) weryfikacja pakietów konsolidacyjnych;
  - 5) potwierdzanie spełnienia warunków zawartych umów kredytowych lub innych umów związanych z finansowaniem na podstawie analizy informacji finansowych pochodzących ze zbadanych przez daną firmę audytorską sprawozdań finansowych lub ze śródrocznych sprawozdań finansowych;
  - 6) usługi atestacyjne w zakresie sprawozdawczości dotyczącej ładu korporacyjnego, zarządzania ryzykiem oraz społecznej odpowiedzialności biznesu, w tym sporządzanie oceny sprawozdania o wynagrodzeniach, o której mowa w art. 90g ust. 10 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych z 29 lipca 2005 r.;
  - 7) usługi polegające na ocenie zgodności informacji ujawnianych przez instytucje finansowe i firmy inwestycyjne z wymogami w zakresie ujawniania informacji dotyczących adekwatności kapitałowej oraz zmiennych składników wynagrodzeń;
  - 8) poświadczenia dotyczące sprawozdań lub innych informacji finansowych przeznaczonych dla organów nadzoru, rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub właścicieli, wykraczające poza zakres badania ustawowego i mające pomóc tym organom w wypełnianiu ich ustawowych obowiązków.
3. Świadczenie usług, o których mowa w pkt 1)-10), jest możliwe jedynie po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69–73 Ustawy.

#### 54

1. Firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki ani żaden z członków sieci, do której należy firma audytorska, nie mogą świadczyć bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, na rzecz jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Europejskiego Obszaru Gospodarczego usług, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. b i c oraz lit. e–k rozporządzenia nr 537/2014. W konsekwencji zakaz obejmuje:
  - 1) usługi obejmujące jakkolwiek udział w zarządzaniu lub w procesie decyzyjnym Spółki;

- 
- 2) prowadzenie księgowości oraz sporządzanie dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych, a także sporządzanie sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju;
  - 3) opracowywanie i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznej lub procedur zarządzania ryzykiem związanych z przygotowaniem lub kontrolowaniem informacji finansowych lub opracowywanie i wdrażanie technologicznych systemów dotyczących informacji finansowej;
  - 4) usługi w zakresie wyceny, w tym wyceny dokonywane w związku z usługami aktuarialnymi lub usługami wsparcia w zakresie rozwiązywania sporów prawnych;
  - 5) usługi prawne obejmujące:
    - a) udzielanie ogólnych porad prawnych;
    - b) negocjowanie w imieniu Spółki; oraz
    - c) występowanie w charakterze rzeczownika w ramach rozstrzygania sporu;
  - 6) usługi związane z funkcją audytu wewnętrznego Spółki;
  - 7) usługi związane z finansowaniem, strukturą kapitałową i alokacją kapitału oraz strategią inwestycyjną klienta, na rzecz którego wykonywane jest badanie, z wyjątkiem świadczenia usług atestacyjnych w związku ze sprawozdaniami finansowymi, takich jak wydawanie listów poświadczających w związku z prospektami Spółki;
  - 8) prowadzenie działań promocyjnych i prowadzenie obrotu akcjami lub udziałami Spółki na rachunek własny lub gwarantowanie emisji akcji Spółki;
  - 9) usługi w zakresie zasobów ludzkich w odniesieniu do:
    - a) kadry kierowniczej mogącej wywierać znaczący wpływ na przygotowywanie dokumentacji rachunkowej lub sprawozdań finansowych podlegających badaniu ustawowemu, jeżeli takie usługi obejmują:
      - poszukiwanie lub dobór kandydatów na takie stanowiska; lub
      - przeprowadzanie kontroli referencji kandydatów na takie stanowiska;
    - b) opracowywania struktury organizacyjnej; oraz
    - c) kontroli kosztów.
2. Zakaz, o którym mowa w ust. 1, obowiązuje:
- 1) w okresie od rozpoczęcia roku obrotowego, którego dotyczy sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju podlegająca atestacji, do wydania sprawozdania z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, oraz
  - 2) w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym rok obrotowy, o którym mowa w pkt 1, w odniesieniu do usług określonych w art. 5 ust. 1 akapit drugi lit. e rozporządzenia nr 537/2014.
3. Firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki oraz – w przypadku gdy firma audytorska należy do sieci – każdy członek takiej sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w ust. 1, na rzecz:

- 
- 1) Spółki podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
  - 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych  
– pod warunkiem zatwierdzenia ich przez Komitet Audytu, po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74 Ustawy.
4. Firma audytorska przeprowadzająca jednocześnie atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i badanie ustawowe Spółki oraz – w przypadku gdy firma audytorska należy do sieci – każdy członek takiej sieci mogą świadczyć usługi niebędące badaniem inne niż zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w art. 5 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia nr 537/2014 oraz w art. 136 ust. 1 Ustawy, na rzecz:
- 1) Spółki podlegającej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
  - 2) jej jednostki dominującej lub jednostek przez nią kontrolowanych  
– pod warunkiem zatwierdzenia ich przez Komitet Audytu po dokonaniu przez niego właściwej oceny zagrożeń dla niezależności oraz zabezpieczeń zastosowanych zgodnie z art. 74 Ustawy.
5. W przypadku gdy członek sieci, do której należy firma audytorska przeprowadzająca atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, świadczy zabronione usługi niebędące badaniem, o których mowa w ust. 1, na rzecz jednostki zarejestrowanej w państwie trzecim kontrolowanej przez Spółkę, która podlega atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, firma audytorska ocenia, czy jej niezależność byłaby zagrożona wskutek świadczenia takich usług przez członka sieci.
6. Jeżeli wynik oceny, o której mowa w ust. 5, wskazuje, że niezależność jest zagrożona, firma audytorska stosuje zabezpieczenia w celu ograniczenia zagrożeń spowodowanych świadczeniem przez członka sieci zabronionych usług, o których mowa w ust. 1, na rzecz zarejestrowanej w państwie trzecim jednostki kontrolowanej. Firma audytorska może kontynuować wykonywanie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostki zainteresowania publicznego wyłącznie w przypadku, gdy może uzasadnić zgodnie z art. 74 Ustawy, że świadczenie tych usług nie ma wpływu na osąd zawodowy ani na sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

## §5

1. Zlecenie dodatkowych usług poprzedzone jest przeprowadzeniem przez Komitet Audytu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy. Dokonując takiej oceny Komitet Audytu bierze pod uwagę w pierwszej kolejności czy usługa jest dozwolona w oparciu o kryteria przewidziane w §3 ust. 2-3 powyżej, a następnie bada posiadanie przez podmiot mający wykonać daną usługę wymaganych kompetencji i uprawnień zawodowych, występowanie okoliczności mogących wskazywać na zaistnienie potencjalnego konfliktu interesów oraz przestrzeganie zasad etyki zawodowej oraz reguł wykonywania danych usług.

- 
2. Po przeprowadzeniu oceny, o której mowa w ust. 1 powyżej Komitet Audytu wyraża zgodę na zlecenie firmie audytorskiej dodatkowych usług. Zgoda ta udzielana jest w formie uchwały Komitetu Audytu podejmowanej na wniosek organu właściwego do zlecenia danej usługi. Komitet Audytu przed podjęciem decyzji w sprawie zgody, jest uprawniony żądać przedstawienia wszelkich dokumentów niezbędnych lub przydatnych do przeprowadzenia oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, stosownie do treści ust. 1 powyżej.
  3. W przypadku gdy firma audytorska przeprowadzająca badanie Spółki świadczy usługi dozwolone nie będące badaniem przez okres co najmniej trzech kolejnych lat obrotowych, wówczas wynagrodzenie za świadczenie tych usług ogranicza się do 70% średniego wynagrodzenia z trzech kolejnych ostatnich lat obrotowych płaconego z tytułu badania ustawowego Spółki. Z powyższego limitu wyłącza się usługi, których świadczenie wymagane jest przepisami prawa. Odpowiedzialność za przestrzeganie ustalonego limitu wynagrodzenia ponosić winna kontraktowo firma audytorska, co Spółka zapewni w umowie z firmą audytorską.
  4. W przypadku gdy całkowite wynagrodzenie otrzymane od Spółki za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych wynosi ponad 15% całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską, lub w stosownych przypadkach przez biegłego rewidenta grupy, przeprowadzających badanie ustawowe w każdym z tych lat obrotowych, dany biegły rewident lub dana firma audytorska, lub w stosownych przypadkach biegły rewident grupy, ujawniają ten fakt Komitetowi Audytu i omawiają z nim zagrożenia dla ich niezależności oraz zabezpieczenia zastosowane dla ograniczenia tych zagrożeń. Komitet Audytu rozważa, czy zlecenie badania powinno zostać poddane kontroli zapewnienia jakości przez innego biegłego rewidenta lub firmę audytorską przed wydaniem sprawozdania z badania.
  5. W przypadku gdy wynagrodzenie otrzymane od Spółki nadal przekracza 15% całkowitych wynagrodzeń otrzymanych przez takiego biegłego rewidenta, takiej firmy audytorskiej lub, w stosownych przypadkach, biegłego rewidenta grupy, Komitet Audytu decyduje, na podstawie obiektywnych przyczyn, czy biegły rewident, firma audytorska lub biegły rewident Spółki lub grupy kapitałowej, jeśli takowa powstanie, mogą kontynuować przeprowadzanie badań ustawowych przez dodatkowy okres, który w żadnym przypadku nie może przekraczać dwóch lat.
  6. Wzór wniosku do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet Audytu usługi dozwolonej niebędącej badaniem oraz wzór uchwały Komitetu Audytu w sprawie zatwierdzenia wykonania usługi dozwolonej, stanowią załączniki do niniejszej polityki.
  7. W celu usunięcia wątpliwości, w przypadku zmiany lub uchylenia wszystkich lub niektórych przepisów prawa polskiego lub unijnego stanowiących podstawę do sporządzenia polityki, postanowienia polityki ulegają automatycznej zmianie lub uchyleniu w odpowiednim zakresie z dniem wejścia w życie przepisów zmieniających lub uchylających regulacje, na podstawie których została sporządzona polityka.

---

**Załącznik nr 1**

*Wzór wniosku do Komitetu Audytu o zatwierdzenie przez Komitet Audytu usługi dozwolonej niebędącej badaniem*

Warszawa, dnia [..]

**Do:**

Komitet Audytu  
działający w ramach Rady Nadzorczej 11 bit studios S.A

**Od:**

[..]

**WNIOSEK O ZATWIERDZENIE PRZEZ KOMITET AUDYTU USŁUGI DOZWOLONEJ  
NIEBĘDĄCEJ BADANIEM**

<b>Cel i zakres usługi</b>	Usługa objęta niniejszym wnioskiem stanowi usługę [..], która zostanie przeprowadzona w celu [..]. Przedmiotowa usługa stanowi zatem usługę dozwoloną, o której mowa w § 3 ust. 2 pkt [..] Polityki świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej. Oferta złożona przez firmę audytorską stanowi załącznik do niniejszego wniosku.
<b>Informacja o niezależności</b>	Pismem z dnia [..] firma audytorska złożyła oświadczenie o niezależności względem 11 bit studios S.A. Oświadczenie stanowi załącznik do niniejszego wniosku.
<b>Wysokość wynagrodzenia należnego za usługę</b>	Wynagrodzenie za usługę zostało ustalone w następujący sposób [..]. Jego wysokość należy ocenić jako nieistotną względem wynagrodzenia jakie firma audytorska otrzymuje za świadczenie na rzecz 11 bit studios S.A. usług audytorskich.
<b>Podsumowanie</b>	Podsumowując powyższe, działając na podstawie § 3 ust. 2 Polityki świadczenia dozwolonych usług niebędących

---

	badaniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej wnoszę o zatwierdzenie Komitet Audytu usługi objętej niniejszym wnioskiem, ponieważ spełnia ona kryteria usługi dozwolonej niebędącej badaniem, o której mowa w art. 136 ust. 2 Ustawy o biegłych rewidentach oraz ww. polityce.
--	--

---

*(podpis)*

---

**Załącznik nr 2**

*Wzór uchwały Komitetu Audytu w sprawie zatwierdzenia wykonania usługi dozwolonej*

**Uchwała nr [ ]**  
**Komitetu Audytu 11 bit studios S.A.**  
**z dnia [ ]**  
**w sprawie zatwierdzenia wykonania usługi dozwolonej przez [ ]**

Komitet Audytu 11 bit studios S.A. działając na podstawie § 5 ust. 2 Polityki świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej, uchwała, co następuje:

**§ 1**

Po zapoznaniu się z wnioskiem [ ] z dnia [ ], oświadczeniem firmy audytorskiej o spełnieniu wymogów szczegółowo określonych w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa**”) z dnia [ ] oraz po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, o której mowa w art. 69-73 Ustawy, Komitet Audytu 11 bit studios S.A. zatwierdza wykonanie usługi dozwolonej niebędącej badaniem przez [ ].

**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.