

Uchwała nr 3/11/2025
Rady Nadzorczej 11 bit studios S.A.
z dnia 4 listopada 2025 r.

w sprawie uchylenia Polityki wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego 11 bit studios S.A., przyjętej uchwałą 7/1/2023 i przyjęcie w to miejsce Polityki wybory firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A.

§ 1

Rada Nadzorcza spółki 11 bit studios S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej jako: „**Spółka**”), w porozumieniu z Komitetem Audytu, niniejszym postanawia o:

- a. uchyleniu Polityki wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdania finansowego 11 bit studios S.A., przyjętej uchwałą 7/1/2023,
- a. przyjęciu Polityki wybory firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A. - działając na podstawie art. 130 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2024.1035 t.j. z dnia 2024.07.12.) oraz § 3 ust. 2 Regulaminu Komitetu Audytu – treść stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.

Radosław Marter

Jacek Czykiel

Marcin Kuciapski

Piotr Wierzbicki
/UDZIAŁ ZDALNY/

Milena Olszewska-Miszuris

Warszawa, dnia 4 listopada 2025 r.

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A.

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”), Statutu Spółki oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. 11 bit studios S.A. ustanawia poniższą politykę dotyczącą wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju („podmiot uprawniony do badania oraz atestacji”, „podmiot”).

Polityka wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A.

§1

1. Spółka 11 bit studios S.A. jest jednostką zainteresowania publicznego. Sprawozdanie finansowe Spółki 11 bit studios S.A. i Grupy Kapitałowej w przypadku, gdy Spółka będzie ją tworzyła, podlega ustawowemu badaniu lub przeglądowi przez firmę audytorską według wymogów międzynarodowych standardów rewizji finansowej i międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej. Spółka i Grupa Kapitałowa w przypadku, gdy Spółka będzie ją tworzyła, mogą podlegać pod obowiązkową sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju.
2. Celem niniejszej polityki jest określenie ogólnych zasad wyboru firmy audytorskiej, spełniającej warunki niezależności i najwyższej jakości usług, przy uwzględnieniu kryteriów wyboru ustalonych przez Radę Nadzorczą przy wsparciu Komitetu Audytu.
3. Ustawowego badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej w przypadku, gdy Spółka będzie ją tworzyła, dokonuje firma audytorska, która jest wpisana na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
4. Wybór firmy audytorskiej do ustawowego badania i przeglądu sprawozdania finansowego oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej w przypadku, gdy Spółka będzie ją tworzyła, dokonywany jest z uwzględnieniem zasad bezstronności i niezależności firmy audytorskiej oraz z uwzględnieniem kompetencji, doświadczenia oraz renomy firmy audytorskiej.

§2

1. Zgodnie ze Statutem Spółki, wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dokonuje Rada Nadzorcza po zasięgnięciu rekomendacji Komitetu Audytu.
2. Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się przynajmniej następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji zrównoważonego rozwoju:
 - a) bezstronnością i niezależnością firmy audytorskiej;
 - b) ceną zaproponowaną przez podmiot uprawniony do badania oraz atestacji zrównoważonego rozwoju;
 - c) wiedzą i doświadczeniem w badaniu sprawozdań oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jednostek zainteresowania publicznego, w tym jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności;
 - d) możliwością zapewnienia świadczenia wymaganego zakresu usług i dysponowaniem przez firmę audytorską i kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami niezbędnymi do właściwego przeprowadzenia danego badania i danej atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - e) kwalifikacjami zawodowymi i doświadczeniem osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzone badanie oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - f) znajomością branży, w której funkcjonuje Spółka;
 - g) zapewnieniem przeprowadzenia badania zgodnie z właściwymi standardami rewizji finansowej;
 - h) reputacją podmiotu uprawnionego do badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (zwłaszcza osoby, która ma pełnić funkcję kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju);
 - i) możliwością przeprowadzenia badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w terminach określonych przez Spółkę.
3. Spółka ocenia oferty złożone przez firmy audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej i jej procedurze oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru, zatwierdzane przez Komitet Audytu.
4. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.

§3

1. Pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest zawierana z daną firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.
2. Badanie ustawowych sprawozdań finansowych oraz atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez tę samą firmę audytorską nie będzie mogło trwać dłużej, niż przez 10 kolejnych lat. Po 10-letniej nieprzerwanej współpracy ze Spółką, ta sama firma nie będzie mogła świadczyć usług polegających na badaniu sprawozdań finansowych Spółki przez okres kolejnych 4 lat.
3. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.
4. Kluczowy biegły rewident może jednocześnie pełnić funkcję kluczowego biegłego rewidenta atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli jest uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W takim przypadku zespół wykonujący badanie może być jednocześnie zespołem wykonującym atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
5. Czas trwania współpracy liczy się od pierwszego roku obrotowego objętego umową badania, w którym to roku podmiot uprawniony do badania został powołany po raz pierwszy do przeprowadzenia następujących nieprzerwanie po sobie badań ustawowych 11 bit studios S.A.
6. Wynagrodzenie firmy audytorskiej za przeprowadzenie badania nie może być uzależnione od żadnych warunków, w tym od wyniku badania oraz kształtowane lub uzależnione od świadczenia na rzecz Spółki lub podmiotów z nią powiązanych dodatkowych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską lub jakikolwiek podmiot powiązany z firmą audytorską.

§4

1. Proces wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego oraz atestacji zrównoważonego rozwoju przebiega zgodnie z „Procedurą wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A.”.
2. Komitet Audytu dokonuje oceny pracy firmy audytorskiej m.in. na podstawie analizy dokumentów i informacji przekazanych przez firmę audytorską na podstawie art. 6 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, uchylające decyzję Komisji

- 2005/909/WE oraz informacji na temat wniosków i ustaleń z kontroli przeprowadzonych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, o ile zostały one udostępnione przez firmę audytorską, a także rocznego sprawozdania z przejrzystości, publikowanego przez firmę audytorską zgodnie z wymogiem art. 13 Rozporządzenia 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.
3. Spółka będzie dążyć do tego, aby w umowach zawieranych z firmą audytorską zawarte było postanowienie obligujące firmę audytorską do przekazywania Spółce cyklicznych informacji dotyczących istnienia okoliczności mogących skutkować utratą przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego lub o toczącym się postępowaniu w tym przedmiocie.
 4. Komitet Audytu udziela rekomendacji Radzie Nadzorczej co do:
 - (a) przedłużenia współpracy z daną firmą audytorską lub co do
 - (b) wszczęcia procedury wyboru nowej firmy audytorskiej, z zastrzeżeniem warunków określonych w przepisach prawa.
 5. Udzielając rekomendacji dotyczącej przedłużenia współpracy z dotychczasową firmą audytorską Komitet Audytu:
 - a) wskazuje firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie ustawowe oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - b) oświadcza, że wydana rekomendacja jest wolna od wpływów osób trzecich;
 - c) stwierdza, na podstawie oświadczenia Zarządu Spółki, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 5a Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
 6. W przypadku gdy wybór, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, rekomendacja Komitetu Audytu:
 - a) zawiera przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich;
 - b) jest sporządzana w następstwie procedury wyboru zorganizowanej przez Spółkę, spełniającej następujące kryteria Ustawy o biegłych rewidentach z art. 130 ust. 3.

§5

1. Niniejsza polityka będzie stosowana przez wszystkie organy Spółki.
2. Skutkiem niestosowania się do zasad opisanych w polityce może być (w przypadku jednoczesnej sprzeczności z Ustawą) krańcowo nieważność badania ustawowych sprawozdań finansowych Spółki.
3. Zwraca się uwagę, że badanie sprawozdania finansowego oraz atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, które były przeprowadzone z naruszeniem odnośnych przepisów Ustawy, w tym dotyczących zastrzegania klauzul

- umownych, które ograniczałyby możliwość wyboru firmy audytorskiej przez organ dokonujący wyboru firmy audytorskiej, na potrzeby przeprowadzenia badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki, do określonych kategorii lub wykazów firm audytorskich, jest – zgodnie z Ustawą o rachunkowości – nieważne z mocy prawa.
4. Spółka, członek jej Zarządu, Rady Nadzorczej lub Komitetu Audytu oraz osoby z nimi powiązane, podlegają karze administracyjnej za naruszenie przepisów Ustawy lub Rozporządzenia nr 537/2014 nakładanej przez Komisję Nadzoru Finansowego, w przypadku między innymi, gdy:
- nie posiadają polityki w zakresie wyboru firmy audytorskiej;
 - nie posiadają polityki w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci;
 - nie przestrzegają przepisów dotyczących:
 - wyboru firmy audytorskiej, w tym stosowania klauzul zabronionych;
 - zawarcia umowy o badanie na okres krótszy niż 2 letni i nie dłuższy niż 10 letni z uwzględnieniem przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 6 rozporządzenia nr 537/2014;
 - obowiązkowych okresów karencji;
 - procesu wyboru firmy audytorskiej;
 - obowiązku informowania Komisji Nadzoru Finansowego o fakcie, że wyboru formy audytorskiej dokonuje organ inny niż organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe.
 - nie przestrzegają obowiązków związanych z rotacją firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe oraz atestującej sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Spółki;
 - wywierają wpływ na wynik badania.
5. Komitet Audytu dokonuje w miarę potrzeb przeglądu i niniejszej polityki, w tym pod kątem zapewnienia w procesie wyboru firmy audytorskiej adekwatnych 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 badającą sprawozdania finansowe Spółki.

§ 6

Niniejsza polityka wchodzi w życie z momentem jej przyjęcia. 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.