

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

**w sprawie uchylenia Procedury wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych 11 bit studios S.A., przyjętej uchwałą 8/1/2023 i przyjęcie w to miejsce Procedury wyboru 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 Procedury wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych 11 bit studios S.A., przyjętej uchwałą 8/1/2023,
- b. przyjęciu Procedury wyboru 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.

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

Działając na podstawie przepisów zawartych w Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (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., przy uwzględnieniu wszelkich ustaleń lub wniosków zawartych w sprawozdaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego za 2024 rok, wydanego w trybie art. 90 ust. 5 Ustawy, 11 bit studios S.A. ustanawia poniższą procedurę wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

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

**§1**

1. Za zorganizowanie procesu wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odpowiada Zarząd Spółki przy wsparciu Dyrektora Finansowego.
2. Proces wyboru inicjowany jest przez Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej 11 bit studios S.A., który zleca zorganizowanie procesu w Spółce.
3. Dyrektor Finansowy, na podstawie wytycznych Komitetu Audytu działającego w ramach Rady Nadzorczej 11 bit studios S.A. lub Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej 11 bit studios S.A, wysyła do wybranych podmiotów uprawnionych do badania ustawowego sprawozdawczości finansowej oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zapytania ofertowe pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań zawartych w Polityce wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A. z siedzibą w Warszawie. Zapytania ofertowe zostają wysłane do co najmniej 2 firm audytorskich.
4. Zarząd Spółki lub Dyrektor Finansowy, odpowiadając na zapytania podmiotów uprawnionych do badania biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która: (a) umożliwi im poznanie działalności 11 bit studios S.A., (b) zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu, (c) zawiera wskazanie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podlegającej atestacji, (d) zawiera

---

przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, wynikające z Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania ustawowego badania sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A. z siedzibą w Warszawie, a także prowadzi bezpośrednio negocjacje z zainteresowanymi oferentami. W ramach procesu analizy ofert mogą zostać zorganizowane spotkania z przedstawicielami firm audytorskich, które złożyły oferty. W toku negocjacji Dyrektor Finansowy uwzględnia wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.

5. Zarząd Spółki lub Dyrektor Finansowy dokonuje wstępnej oceny ofert złożonych przez biorące udział w procedurze wyboru podmioty uprawnione do badania pod kątem formalnym, w tym pod kątem wymagań zawartych w Polityce wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A. z siedzibą w Warszawie i sporządza sprawozdanie z podejmowanych działań.
6. Zebrane oferty przedkładane są Komitetowi Audytu wraz ze sprawozdaniem, o którym mowa w ust. 5, który dokonuje ich analizy i przedkłada rekomendację wyboru Radzie Nadzorczej. Komitet Audytu może w razie potrzeby wyłonić dwa różne podmioty, jeden rekomendowany do przeprowadzenia badania, a drugi do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i w analogiczny sposób może postąpić według swej oceny Rada Nadzorcza dokonując ostatecznego wyboru uwzględniającego dwa podmioty z odrębnym zakresem zadań.
7. Rekomendacja Komitetu Audytu zawiera: (a) przynajmniej dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej wraz z uzasadnieniem oraz wskazanie uzasadnionej preferencji Komitetu Audytu wobec jednej z nich (w razie potrzeby odrębnie dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania oraz dwie możliwości wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki wraz ze wskazaniem uzasadnionej preferencji co do badania i co do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki); (b) oświadczenie o braku wpływu osób trzecich na dokonany wybór i (c) oświadczenie o braku zawartych przez Spółkę umów, których postanowienia nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór firmy audytorskiej spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania.
8. W ramach procedury wyboru firmy audytorskiej Rada Nadzorcza oraz Komitet Audytu uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, o którym mowa w art. 90 ust. 5 Ustawy, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
9. W przypadku wystąpienia sytuacji utraty przez firmę audytorską, badającą sprawozdania finansowe Spółki oraz atestującą sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Spółki, uprawnień do przeprowadzenia badania, procedura określona z niniejszym paragrafie odbywa się w trybie przyspieszonym, w ramach którego podmioty

---

w niej uczestniczące zobowiązane są do niezwłocznego podejmowania działań zmierzających do wyboru nowej firmy audytorskiej.

## **§2**

1. Rada Nadzorcza ocenia oferty firm audytorskich według własnego uznania w oparciu o ocenę kryteriów określonych w dokumentacji przetargowej, a następnie dokonuje wyboru firmy audytorskiej w drodze uchwały.
2. Z dokonanych czynności w ramach procesu wyboru Rada Nadzorcza, sporządza sprawozdanie.
3. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji Komitetu Audytu choćby w zakresie dotyczącym albo przeprowadzenia badania albo atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, to Rada Nadzorcza uzasadnia niezastosowanie się do rekomendacji Komitetu Audytu i przekazuje uzasadnienie w formie pisemnej Zarządowi.

## **§3**

1. W przypadku pozytywnej oceny współpracy z dotychczasową firmą audytorską wydanej przez Radę Nadzorczą, w tym także przez Komitet Audytu oraz Spółkę z działań wykonywanych na zlecenie Spółki przez dotychczasową firmę audytorską, Rada Nadzorcza może podjąć decyzję o przedłużeniu współpracy z dotychczasową firmą audytorską z zachowaniem postanowień Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A. z siedzibą w Warszawie. W przypadku, gdy ocena Rady Nadzorczej, dokonana po zapoznaniu się z rekomendacjami Komitetu Audytu, będzie negatywna, Rada Nadzorcza przeprowadzi procedurę wyboru nowej firmy audytorskiej, celem wyboru nowego podmiotu świadczącego usługi audytorskie, z zachowaniem wymogów określonych w niniejszej procedurze.
2. W przypadku utraty przez firmę audytorską, w trakcie roku obrotowego, uprawnień do przeprowadzenia badania na zasadach określonych w Ustawie oraz Polityce wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A. z siedzibą w Warszawie, Zarząd Spółki przy wsparciu Dyrektora Finansowego oraz Komitetu Audytu zobowiązani są do niezwłocznego ponownego przeprowadzenia procedury wyboru firmy audytorskiej na zasadach opisanych w Polityce wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A. z siedzibą w Warszawie oraz niniejszej procedurze.

3. W procesie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdania finansowego można jednocześnie dokonać wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez Spółkę, kierując się wytycznymi zawartymi w przepisach prawa i dokumentacji wewnętrznej, w tym postanowieniach Polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez jednostkę zainteresowania publicznego 11 bit studios S.A. z siedzibą w Warszawie. Firma audytorska przeprowadzająca badanie może jednocześnie pełnić funkcję firmy audytorskiej wykonującej atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, jeżeli dysponuje personelem uprawnionym do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W takim przypadku zespół wykonujący badanie może być jednocześnie zespołem wykonującym atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
4. W celu usunięcia wątpliwości, w przypadku zmiany lub uchycenia wszystkich lub niektórych przepisów prawa polskiego lub unijnego stanowiących podstawę do sporządzenia procedury, postanowienia procedury ulegają automatycznej zmianie lub uchyceniu w odpowiednim zakresie z dniem wejścia w życie przepisów zmieniających lub uchylających regulacje, na podstawie których została sporządzona procedura.

#### **§4**

1. Spółka zobowiązana jest utrzymywać dokumentację przetargową przez okres 24 miesięcy po zakończeniu współpracy z podmiotem uprawnionym do badania.
2. Pierwsza umowa z podmiotem uprawnionym do badania zawierana jest na okres nie krótszy niż dwa lata, z możliwością jego przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy z uwzględnieniem, wynikających z przepisów prawa, zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.
3. Wybór firmy audytorskiej zarówno w odniesieniu do badania sprawozdania finansowego oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju powinien być rozpoczęty nie później niż do końca listopada roku poprzedzającego rok badania, a zakończyć się nie później niż do końca maja roku podlegającego badaniu.
4. Zapytania ofertowe do firm audytorskich nie są sporządzane w momencie, gdy Spółka posiada umowę na świadczenie usług audytorskich obowiązującą co do okresu, którego dotyczy zapytanie.