

Uchwała nr 4/6/2025
Rady Nadzorczej 11 bit studios S.A.
z dnia 25 czerwca 2025

w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Audytu

1. W związku z Uchwałą nr 17/06/2025 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 czerwca 2025 r. uchylającą Regulamin Komitetu Audytu, przyjęty Uchwałą nr 19/06/2020 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 09 czerwca 2020 r., działając na podstawie §8 ust. 6 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza 11 bit studios S.A., z siedzibą w Warszawie, niniejszym postanawia o przyjęciu Regulaminu Komitetu Audytu („**Regulamin**”).
2. Treść Regulaminu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.

Radosław Marter

Jacek Czykiel

Marcin Kuciapski

Piotr Wierzbicki

Milena Olszewska-Miszuris

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. Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 ze zm., „**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, zrównoważonego rozwoju, 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 oraz procesów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 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 powiązаныmi;
 - 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,
 - sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, w tym w zakresie ich sporządzania i znakowania zgodnie z art. 63zc ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, oraz procesu identyfikacji przez Spółkę informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w rozumieniu art. 63p pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości albo ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju dla małych i średnich jednostek w rozumieniu art. 63p pkt 3 tej ustawy,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie:
 - sprawozdawczości finansowej,
 - sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, w tym w zakresie jej sporządzania i znakowania zgodnie z art. 63zc ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
 - 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 i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 3) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach i przebiegu badania sprawozdań finansowych lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób to badanie lub ta atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości

- finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej, a także jaka była rola Komitetu Audytu odpowiednio w procesie badania lub atestacji;
- 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
 - 5) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 6) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
 - 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - 8) przedstawianie Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji, 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;
 - 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w Spółce;
 - 10) zatwierdzanie usług świadczonych przez audytora;
 - 11) monitorowanie rzetelności informacji finansowych i zrównoważonego rozwoju przedstawianych przez Spółkę;
 - 12) 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;
 - 13) przegląd systemu kontroli wewnętrznej, w tym mechanizmów kontroli finansowej, operacyjnej, zgodności z obowiązującymi przepisami, oceny ryzyka;
 - 14) 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;
 - 15) raz w roku ocena i bieżące monitorowanie systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance pod kątem zapewnienia, że główne ryzyka, związane w szczególności z przestrzeganiem przepisów prawa, są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane;
 - 16) 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, zrównoważonego rozwoju, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonania jego obowiązków, dotyczących zwłaszcza badania i przeglądów sprawozdania finansowego oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
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.