

**POLITYKA I PROCEDURA
WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ DO PRZEPROWADZANIA BADANIA USTAWOWEGO
SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
W SPÓŁCE ULTIMATE GAMES S.A. Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE**

ULTIMATE GAMES S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: „**Spółka**”) jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej: „**Ustawa**”) w związku z czym, ustala się następujące zasady dotyczące wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdania finansowego Spółki za dany rok obrotowy:

Polityka wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki:

1. Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki dokonuje Rada Nadzorcza Spółki.
2. Wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki dokonuje się na podstawie wydanej, przez powołany w Spółce komitet audytu (dalej: „**Komitet Audytu**”), rekomendacji.
3. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej Spółki rekomendację, w której wskazuje proponowaną firmę audytorską do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki, którego obowiązek wynika z przepisów prawa. Rekomendacja Komitetu Audytu jest wolna od wpływu stron trzecich.
4. W przypadku gdy wybór firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki, którego obowiązek wynika z przepisów prawa, nie dotyczy przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego, 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 kryteria opisane w niniejszym dokumencie.
5. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z odpowiednim wyprzedzeniem, aby umowa o badanie sprawozdania finansowego mogła zostać podpisana w terminie umożliwiającym firmie audytorskiej udział w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych.
6. Z uwzględnieniem postanowień niniejszej polityki i procedury, Spółka ma swobodę określenia kryteriów wyboru firmy audytorskiej i może w trakcie trwania procedury wyboru firmy audytorskiej prowadzić bezpośrednie negocjacje z zainteresowanymi oferentami.
7. Przy wyborze firmy audytorskiej Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza Spółki zwracają szczególną uwagę na konieczność zachowania niezależności firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, uwzględniają zakres usług wykonywanych przez firmę audytorską i biegłego rewidenta w okresie ostatnich dwóch lat poprzedzających wybór firmy audytorskiej.
8. Kontrola i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej są dokonywane na każdym etapie procedury wyboru firmy audytorskiej do badania i przeglądu sprawozdań finansowych w Spółce.
9. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem doświadczenia firmy audytorskiej w zakresie ustawowego badania sprawozdań finansowych jednostek

zainteresowania publicznego, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

10. Wybór firmy audytorskiej dokonywany jest z uwzględnieniem zasady rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta w taki sposób, aby maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należą te firmy audytorskie, nie przekraczał pięciu lat, zaś kluczowy biegły rewident nie przeprowadzał badania ustawowego w Spółce przez okres dłuższy niż pięć lat (w takim przypadku kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w Spółce po upływie co najmniej trzech lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego).
11. Pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego jest zawierana z firmą audytorską na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością przedłużenia na kolejne okresy, z uwzględnieniem wynikających z przepisów prawa zasad rotacji firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta.

Procedura wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowego sprawozdań finansowych Spółki:

1. Spółka może zaprosić dowolne firmy audytorskie do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania sprawozdań finansowych Spółki, którego obowiązek wynika z przepisów prawa, pod warunkiem, że:
 - a. nie narusza to przepisów art. 17 ust. 3 Rozporządzenia nr 527/2014 określających zakaz podejmowania badania sprawozdań finansowych tej samej jednostki zainteresowania publicznego w okresie kolejnych czterech lat po upływie maksymalnego okresu trwania zlecenia dopuszczonego przepisami prawa;
 - b. organizacja procedury przetargowej nie wyklucza udziału w procedurze wyboru firm, które uzyskały mniej niż 15% swojego całkowitego wynagrodzenia z tytułu badań od jednostek zainteresowania publicznego w danym państwie Unii Europejskiej w poprzednim roku kalendarzowym, zamieszczonych w wykazie firm audytorskich, o których mowa w art. 91 Ustawy.
2. Spółka sporządza zapytanie ofertowe na świadczenie usługi badania sprawozdań finansowych Spółki i przesyła takie zapytanie do wybranych firm audytorskich w terminie do końca marca roku podlegającego badaniu. Zapytanie ofertowe nie jest sporządzane w przypadku, gdy w danym roku Spółka jest związana umową na wykonanie usług badania sprawozdań finansowych Spółki za dany rok obrotowy. W przypadku rozwiązania zawartej pomiędzy Spółką, a firmą audytorską umowy na wykonanie usług badania sprawozdań finansowych i braku możliwości zbadania na jej podstawie sprawozdań finansowych Spółki za określony w takiej umowie okres, zapytanie ofertowe na wykonanie usług badania sprawozdań finansowych jest sporządzane przez Spółkę niezwłocznie.
3. W przypadku wszczęcia procedury wyboru firmy audytorskiej, Spółka każdorazowo przygotowuje i przekazuje firmom audytorskim, wraz z zapytaniem ofertowym, dokumentację przetargową, która:
 - a. umożliwia tym firmom poznanie działalności Spółki;
 - b. zawiera wskazanie sprawozdań finansowych podlegających badaniu;
 - c. zawiera przejrzyste i niedyskryminujące kryteria wyboru, które są stosowane przez Spółkę do oceny ofert złożonych przez firmy audytorskie.
4. Firmy audytorskie składają oferty w terminie wyznaczonym w zapytaniu ofertowych Spółki.

5. Spółka ocenia oferty złożone przez firmy audytorskie zgodnie z kryteriami wyboru określonymi w dokumentacji przetargowej oraz przygotowuje sprawozdanie zawierające wnioski z procedury wyboru zatwierdzone przez Komitet Audytu.
6. Spółka oraz, powołany w niej, Komitet Audytu uwzględniają wszelkie ustalenia lub wnioski zawarte w rocznym sprawozdaniu, mogące wpłynąć na wybór firmy audytorskiej.
7. Jeżeli decyzja Rady Nadzorczej Spółki w zakresie wyboru firmy audytorskiej odbiega od rekomendacji powołanego w Spółce Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza Spółki uzasadnia przyczyny niezastosowania się do rekomendacji Komitetu Audytu oraz przekazuje takie uzasadnienie do wiadomości Walnego Zgromadzenia Spółki.
8. Rada Nadzorcza może podjąć decyzję o wyborze firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, bez procedury opisanej powyżej, pod warunkiem, że jej wybór jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa oraz niniejszym dokumentem.
9. Przy wyborze firmy audytorskiej należy kierować się jej bezstronnością, niezależnością, najwyższą jakością wykonywanych prac audytorskich, znajomością branży, w której działa Spółka.
10. Koszty przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego ponosi Spółka.