

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ ULTIMATE GAMES S.A.

§ 1

[Definicje]

Pojęcia użyte w niniejszym Regulaminie mają poniżej podane znaczenie:

- 1) Członek lub Członkowie – Członkowie oraz Przewodniczący Komitetu Audytu;
- 2) Komitet lub Komitet Audytu – komitet audytu Rady Nadzorczej ULTIMATE GAMES S.A.;
- 3) Przewodniczący – przewodniczący Komitetu Audytu;
- 4) Rada lub Rada Nadzorcza – organ nadzorujący - Rada Nadzorcza ULTIMATE GAMES S.A.;
- 5) Rozporządzenie UE - rozporządzenie 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;
- 6) Spółka – ULTIMATE GAMES Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 7) Ustawa o biegłych – Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.);
- 8) Zarząd – zarząd ULTIMATE GAMES S.A.;
- 9) Załącznik – Załącznik nr II do Zalecenia Komisji Europejskiej 2005/162/WE z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej).

§ 2

[Wybór i skład Komitetu Audytu]

1. W skład Komitetu Audytu wchodzi przynajmniej 3 (trzech) Członków, w tym Przewodniczący, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej.
2. Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej Członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.
3. Większość Członków Komitetu, w tym Przewodniczący, spełnia kryteria niezależności wskazane w Ustawie o biegłych, w tym w art. 129 ust 3 Ustawy o biegłych z uwzględnieniem regulacji wynikających z Załącznika.
4. Członkowie posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, przy czym warunek wskazany w niniejszym ustępie uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden Członek posiada wiedzę i umiejętności w tej branży lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
5. W skład Komitetu wchodzi co najmniej jeden Członek posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
6. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru Członków Komitetu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.

§ 3

[Zmiany w składzie Komitetu Audytu]

1. Kadencja Komitetu Audytu pokrywa się z Kadencją Rady Nadzorczej. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego Członka na okres do upływu łącznej kadencji Rady Nadzorczej. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Komitetu Audytu nie będzie wchodził żaden Członek spełniający wymogi, o których mowa w § 2 ust. 2, 3 lub 5 niniejszego Regulaminu, wybór Członka Komitetu Audytu (w ramach uzupełnienia jego składu) nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.

2. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1, Członek może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.

§ 4

[Uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu]

1. Zadania Komitetu określa Ustawa o biegłych oraz Rozporządzenie UE.
2. Do zadań Komitetu należy w szczególności:
 - 1) monitorowanie:
 - a) procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdań finansowych Spółki, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w danej firmie audytorskiej;
 - 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki (w szczególności gdy firma audytorska świadczy na rzecz Spółki także inne usługi niż badanie, w tym w przypadku świadczenia usług, o których mowa w art. 48 ust. 2 Ustawy o biegłych);
 - 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych Spółki oraz wyjaśnianie w jaki sposób to badanie przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;
 - 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez nich na rzecz Spółki dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
 - 5) opracowywanie polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - 6) opracowywanie polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki, podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej (w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązujących) dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
 - 7) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki. Rekomendacja powinna spełniać wymogi wskazane w Rozporządzeniu UE oraz Ustawie o biegłych rewidentach;
 - 8) przedkładanie Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
3. W ramach czynności monitorowania procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, Komitet Audytu:
 - 1) analizuje informacje przedstawiane przez Zarząd i firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki,
 - 2) otrzymuje informacje dotyczące harmonogramu badania sprawozdań finansowych Spółki,
 - 3) dokonuje analizy sprawozdania dodatkowego dla Komitetu, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia UE, i omawia treść tego sprawozdania z firmą audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - 4) omawia z biegłymi rewidentami Spółki zakres i wyniki badań rocznych oraz przeglądów sprawozdań finansowych Spółki;
 - 5) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie oceny zbadanego przez firmę audytorską rocznego sprawozdania finansowego Spółki,

- 6) monitoruje poprawność, kompletność i rzetelność informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych Spółki oraz terminowość procesu sprawozdawczości,
 - 7) dokonuje przeglądu efektywności procesu badania sprawozdania finansowego oraz odpowiedzi Zarządu na udzielone w toku tego procesu rekomendacje.
4. W ramach czynności monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego Komitet Audytu bada informacje przedstawione przez Zarząd/audytora Spółki dotyczące:
- 1) celowości i sposobu prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,
 - 2) systemów kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedur zapewniających efektywne działanie tych systemów,
 - 3) efektywności audytu wewnętrznego oraz dostępności odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych,
 - 4) przestrzegania dyscypliny finansowej i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki.
5. W ramach monitorowania skuteczności systemów zarządzaniem ryzykiem Komitet Audytu w szczególności:
- 1) opiniuje projekty zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki,
 - 2) opiniuje projekty zasad dotyczących procesów szacowania kapitału wewnętrznego, zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego,
 - 3) ocenia przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie raportów, przekazywanych przez właściwe jednostki Spółki, oraz przedstawia rekomendacje w tym zakresie,
 - 4) ocenia dostosowanie Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę,
 - 5) opiniuje projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z obowiązującymi przepisami, normami i polityką Spółki,
 - 6) ocenia wykonywanie przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania Zarządu o nieprawidłowościach w Spółce.
6. W ramach kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki Komitet w szczególności:
- 1) przedstawia rekomendacje dotyczące oceny pracy biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki, w szczególności w aspekcie ich niezależności,
 - 2) wyraża opinię w sprawie angażowania biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki w wykonywanie innych dozwolonych usług niż badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz przedstawia stanowiska odnośnie polityki Spółki w tym zakresie,
 - 3) przedstawia rekomendację dotyczącą wysokości wynagrodzenia należnego biegłemu rewidentowi lub firmie audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki z tytułu badania sprawozdań finansowych Spółki, jak również z tytułu jakichkolwiek innych świadczeń na rzecz Spółki,
 - 4) monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki i ich obiektywizm w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań, w szczególności poprzez odebranie i weryfikację stosownych oświadczeń oraz omówienie z biegłym rewidentem lub firmą audytorską zagrożeń dla niezależności.
7. W zakresie swoich kompetencji Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej ustawowych i statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych.

§ 5

[Dostęp do kluczowego biegłego rewidenta, dokumentacji i ekspertów]

1. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta (przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych Spółki) z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 ust. 1 Rozporządzenia UE.
2. W celu realizacji zadań opisanych w Rozdziale 4 Ustawy o biegłych Komitet Audytu może żądać udzielenia przez Spółkę stosownych wyjaśnień i informacji oraz przekazania dokumentów niezbędnych do wykonania przez Komitet jego zadań.
3. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.
4. Komitet może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona Członków Komitetu Audytu.
5. Eksperti, o których mowa w ust. 3, mogą otrzymywać wynagrodzenie. W takim przypadku Spółka obowiązana jest zawrzeć odpowiednie umowy z ekspertami.
6. Komitet Audytu może zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednie doświadczenie potrzebne do badania zagadnień związanych z realizacją zadań Komitetu (w tym ekspertów, o których mowa w ust. 3 – 5 powyżej).
7. Audytorzy wewnętrzni i zewnętrzni, osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem i *compliance* mają zagwarantowany dostęp do Członków Komitetu, w tym mają zagwarantowany dostęp do raportowania bezpośrednio do Komitetu.
8. Komitet Audytu powinien być informowany o metodzie księgowania istotnych i nietypowych transakcji w przypadku możliwości zastosowania różnych rozwiązań.

§ 6

[Kontakt z akcjonariuszami]

Akcjonariusze Spółki posiadają możliwość przedkładania Przewodniczącemu Komitetu Audytu w formie elektronicznej wniosków i uwag do funkcjonowania Spółki, w tym w szczególności do przedstawianych przez Spółkę sprawozdań finansowych oraz innych informacji podawanych do wiadomości publicznej.

§ 7

[Odpowiedzialność Rady Nadzorczej]

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.

§ 8

[Obowiązki Komitetu Audytu]

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej podjęte opinie, oświadczenia, wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji i zadań Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą odpowiednich działań, sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.
2. Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.
3. Komitet Audytu powinien przekazywać Radzie Nadzorczej:
 - 1) zakres obowiązków Komitetu Audytu,
 - 2) informacje dotyczące składu Komitetu Audytu, liczby odbytych posiedzeń i uczestnictwa w posiedzeniach w ciągu roku oraz głównych działań i oświadczenie co do oceny audytu Spółki i sposobu jego ustalenia.

§ 9

[Posiedzenia i tryb pracy Komitetu Audytu]

1. Komitet Audytu działa kolegialnie.
2. Pracami Komitetu Audytu kieruje Przewodniczący, a w przypadku jego nieobecności inny Członek.
3. Komitet Audytu odbywa posiedzenia co najmniej trzy razy do roku, w tym przynajmniej raz z udziałem audytora (biegłego rewidenta z firmy audytorskiej prowadzącej badanie sprawozdania finansowego Spółki), w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.
4. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z inicjatywy Członka Komitetu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu oraz wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.
5. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie.
6. Posiedzenie Komitetu Audytu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu należy powiadomić wszystkich Członków, a także pozostałych członków Rady Nadzorczej, niewchodzących w skład Komitetu Audytu.
7. Porządek posiedzenia Komitetu Audytu przekazuje się członkom Komitetu w terminie co najmniej 7 dni przed datą posiedzenia, zaś materiały dotyczące posiedzenia w terminie co najmniej 3 dni przed datą posiedzenia.
8. Posiedzenie Komitetu Audytu może się również odbyć bez formalnego zwołania, jeżeli obecni są na nim wszyscy Członkowie Komitetu, a nikt nie sprzeciwia się odbyciu posiedzenia ani nie zgłasza uwag do porządku obrad.
9. Członkowie Komitetu mogą uczestniczyć w posiedzeniu Rady przez swą fizyczną obecność lub za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość.
10. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni. Zmiana lub rozszerzenie porządku obrad może nastąpić w toku posiedzenia wyłącznie jeżeli wszyscy Członkowie Komitetu są obecni i wyrażą na to zgodę w drodze jednomyślnej uchwały.
11. Komitet Audytu może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość. Do trybu podejmowania uchwał w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej dotyczące głosowania w tych trybach.
12. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane bezwzględną większością głosów oddanych. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw” decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
13. Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej.
14. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych Członków Komitetu Audytu.
15. W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć – bez prawa udziału w głosowaniu – pozostali członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, przedstawiciel audytora wewnętrznego i zewnętrznego oraz inni zaproszeni goście. Przewodniczący Komitetu może zwołać posiedzenie Komitetu bez udziału wszystkich lub części wymienionych wyżej osób, z tym jednak, że przynajmniej raz w roku, w ramach posiedzenia Komitetu, powinno odbyć się spotkanie Członków Komitetu wyłącznie z udziałem przedstawicieli audytora zewnętrznego i wewnętrznego.
16. Komitet Audytu w celu wykonywania swoich zadań może spotykać się z pracownikami Spółki bez obecności członków Zarządu.
17. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu, a także członkom Zarządu. Komitet Audytu obowiązany jest dodatkowo do weryfikacji wypełniania przez Spółkę wymogów istniejących przepisów dotyczących zgłaszania przez pracowników istotnych nieprawidłowości w Spółce i niezależnego badania takich spraw w celu podjęcia ewentualnych środków zaradczych.

18. Rekomendacje, opinie, oświadczenia, wnioski lub stanowiska Komitetu przyjmowane są w formie uchwał Komitetu.

§ 10

[Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu]

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół.
2. Protokół podpisują wszyscy Członkowie, którzy uczestniczyli w posiedzeniu, nie później niż na następnym posiedzeniu Komitetu. Protokół powinien stwierdzić ważność zwołania posiedzenia Komitetu oraz uwzględnić przebieg posiedzenia, treść podjętych uchwał i wyniki głosowania, a także wymienić osoby obecne na posiedzeniu. Do protokołu dołączona winna być lista obecności własnoręcznie podpisana przez obecnych Członków.
3. Członkowie mogą zgłaszać uwagi do protokołu nie później niż na następnym posiedzeniu Komitetu przed podpisaniem protokołu.
4. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz wszelkie inne materiały przechowywane są wraz z pozostałą dokumentacją Rady Nadzorczej w siedzibie Spółki.
5. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, opiniami, oświadczeniami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
6. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

§ 11

[Postanowienia końcowe]

1. Wszystkie koszty działalności Komitetu Audytu pokrywa Spółka.
2. Zmiana treści niniejszego Regulaminu może nastąpić w drodze uchwały Rady Nadzorczej Spółki.
3. Niniejszy Regulamin, jak również jego zmiana, wchodzi w życie z momentem jego przyjęcia przez Radę Nadzorczą.