



ten square games

z siedzibą we Wrocławiu

Regulamin Komitetu Audytu

1. Definicje

1.1. Pojęciom użytym w Regulaminie nadaje się następujące znaczenie:

- 1.1.1. Komitet Audytu, Komitet - Komitet Audytu w spółce Ten Square Games S.A. z siedzibą we Wrocławiu;
- 1.1.2. Rada Nadzorcza, Rada - Rada Nadzorcza spółki Ten Square Games S.A. z siedzibą we Wrocławiu;
- 1.1.3. Regulamin - niniejszy Regulamin Komitetu Audytu;
- 1.1.4. Spółka - spółka Ten Square Games S.A. z siedzibą we Wrocławiu;
- 1.1.5. Ustawa o biegłych rewidentach - ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

1.2. Pojęcia, które nie zostały wskazane w pkt 1.1, mają znaczenie przyjęte w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w tym w Ustawie o biegłych rewidentach.

2. Podstawy działania Komitetu Audytu

- 2.1. Komitet Audytu pełni funkcje konsultacyjne i doradcze dla Rady Nadzorczej oraz dla Spółki.
- 2.2. Komitet wykonuje czynności przewidziane w Regulaminie, w uchwałach Rady Nadzorczej, w Ustawie o biegłych rewidentach, w rozporządzeniu 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE oraz w innych regulacjach z zakresu funkcjonowania spółek publicznych.

3. Skład Komitetu Audytu

- 3.1. Komitet Audytu składa się z przynajmniej trzech członków. Większość członków Komitetu, w tym Przewodniczący, spełnia kryteria niezależności, zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.
- 3.2. O ile przepisy powszechnie obowiązującego prawa nie stanowią inaczej, przynajmniej jeden z członków Komitetu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych oraz przynajmniej jeden z członków Komitetu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka lub poszczególni członkowie Komitetu posiadają taką wiedzę i umiejętności w określonych zakresach.
- 3.3. Rada Nadzorcza ustala liczbę członków danej kadencji Komitetu, powołuje i odwołuje jego członków spośród członków Rady, a także wybiera Przewodniczącego Komitetu spośród członków Komitetu.
- 3.4. Kadencja i mandat członka Komitetu wygasają wraz z wygaśnięciem kadencji i mandatu danego członka Komitetu w Radzie Nadzorczej.
- 3.5. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Komitetu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, na najbliższym posiedzeniu Rady Nadzorczej na jego miejsce powinien zostać powołany nowy członek Komitetu. Alternatywnie, jeśli zezwalają na to przepisy powszechnie obowiązującego prawa, liczba członków Komitetu może ulec zmniejszeniu poprzez zmianę uchwały Rady Nadzorczej określającej liczbę członków Komitetu danej kadencji.
- 3.6. Jeśli skład osobowy Rady Nadzorczej nie pozwala na ukonstytuowanie Komitetu Audytu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Rada Nadzorcza występuje do Zarządu z wnioskiem o zwołanie Walnego Zgromadzenia lub samodzielnie zwołuje Walne Zgromadzenie, proponując porządek obrad zawierający uchwałę o powołaniu nowych członków Rady Nadzorczej.

- 3.7. Członkowie Komitetu Audytu składają pisemne oświadczenie o spełnieniu kryteriów niezależności, o których mowa w pkt 3.1 oraz o posiadaniu wiedzy i umiejętności w zakresie wskazanym w pkt 3.2 oraz wyrażają zgodę na powołanie do Komitetu, a ponadto Przewodniczący Komitetu wyraża zgodę na pełnienie funkcji Przewodniczącego, przed ich powołaniem lub w terminie 15 dni od dnia ich wyboru do Komitetu Audytu.

4. Zadania Komitetu Audytu

- 4.1. Komitet sprawuje funkcje konsultacyjne i doradcze, czuwając przede wszystkim nad procesem wyboru podmiotów dokonujących badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej Spółki i ich niezależnością oraz pośrednicząc w komunikacji pomiędzy takimi podmiotami a Spółką.
- 4.2. Komitet może wyrażać niewiążącą opinię we wszystkich sprawach dotyczących Spółki oraz występować do Rady Nadzorczej i Zarządu z wnioskami i inicjatywami.
- 4.3. W szczególności do zadań Komitetu Audytu należy:
- 4.3.1. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
 - 4.3.2. monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej; Komitet bada w szczególności:
 - 4.3.2.1. adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,
 - 4.3.2.2. systemy kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedury zapewniające efektywne działanie tych systemów,
 - 4.3.2.3. efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów wewnętrznych,
 - 4.3.2.4. przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki;
 - 4.3.3. monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej;
 - 4.3.4. kontrolowanie i monitorowanie niezależności podmiotu dokonującego badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki;
 - 4.3.5. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;
 - 4.3.6. ocena niezależności podmiotu dokonującego badania sprawozdań finansowych oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego;
 - 4.3.7. opracowywanie polityki wyboru podmiotu dokonującego badania sprawozdań finansowych;
 - 4.3.8. opracowywanie polityki świadczenia przez podmiot dokonujący badania sprawozdań finansowych, podmioty z nim powiązane oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
 - 4.3.9. określanie procedury wyboru podmiotu dokonującego badania sprawozdań finansowych przez Spółkę;
 - 4.3.10. przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej powołania podmiotu dokonującego badania sprawozdań finansowych, zgodnie z politykami i procedurą, o których mowa w pkt 4.3.7 - 4.3.9;
 - 4.3.11. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
 - 4.3.12. zapewnienie prawidłowej komunikacji pomiędzy podmiotem dokonującym badania sprawozdań finansowych a Radą Nadzorczą;

5. Sposób wykonywania obowiązków

- 5.1. W celu realizacji swoich zadań Komitet może:
- 5.1.1. żądać, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu;

- 5.1.2. żądać omówienia przez podmiot dokonujący badania sprawozdań finansowych z Komitetem, Radą Nadzorczą lub Zarządem kluczowych kwestii wynikających z badania sprawozdania finansowego;
 - 5.1.3. zapraszać na spotkania lub posiedzenia Komitetu osoby trzecie, w szczególności ekspertów z określonych dziedzin zobowiązując je jednocześnie do zachowania w tajemnicy powziętych w związku z tym informacji;
 - 5.1.4. wnioskować do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii przez zewnętrznych ekspertów w zakresie związanym z pracami Komitetu Audytu.
- 5.2. W przypadku powołania zewnętrznych ekspertów, Spółka zawiera z nimi umowę i pokrywa koszty ich wynagrodzenia.

6. Posiedzenia Komitetu Audytu

- 6.1. Komitet działa i podejmuje uchwały kolegialnie.
- 6.2. Posiedzenia Komitetu odbywają się w miarę potrzeb.
- 6.3. Posiedzenia zwołuje Przewodniczący Komitetu lub osoba przez niego upoważniona. W razie uzasadnionej potrzeby, posiedzenie może zostać zwołane przez Przewodniczącą Rady Nadzorczej, Wiceprzewodniczącą lub osobę upoważnioną przez Przewodniczącą Rady Nadzorczej.
- 6.4. Posiedzenia Komitetu mogą być zwołane przez osoby wymienione w pkt 6.3 powyżej, z inicjatywy członka Komitetu, innego członka Rady Nadzorczej lub Zarządu Spółki wraz ze wskazaniem proponowanego porządku obrad.
- 6.5. O terminie, miejscu i porządku obrad planowanego posiedzenia należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.
- 6.6. Protokoły z posiedzeń Komitetu przedkładane są Radzie Nadzorczej.
- 6.7. W posiedzeniach Komitetu mogą uczestniczyć bez prawa udziału w głosowaniu pozostali członkowie Rady Nadzorczej, a na zaproszenie osoby zwołującej Komitet także członkowie Zarządu bądź też inne osoby trzecie, w szczególności jeżeli charakter omawianych spraw wymaga ich obecności.
- 6.8. Komitet może podejmować uchwały poza posiedzeniem, w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
- 6.9. W pozostałym zakresie, dotyczącym zwoływania i przebiegu posiedzeń Komitetu, podejmowania uchwał poza posiedzeniem lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość oraz sporządzania protokołów oraz w innych sprawach nieuregulowanych w Regulaminie, postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej stosuje się odpowiednio.

7. Obowiązek zachowania poufności

- 7.1. Członkowie Komitetu Audytu powinni zachować w tajemnicy informacje powzięte w związku z pełnieniem funkcji w Komitecie i nie udostępniać ich innym osobom, jeżeli nie będzie to niezbędne do prawidłowego wykonywania swojej funkcji.
- 7.2. Jeżeli podczas wykonywania czynności przez Komitet Audytu, w tym na posiedzeniu Komitetu, powstanie informacja poufna w rozumieniu przepisów dotyczących obowiązków informacyjnych spółek publicznych lub inna informacja podlegająca publikacji w formie raportu giełdowego, zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami, osoba posiadająca tę informację lub - w przypadku informacji powstałej podczas posiedzenia Komitetu - Przewodniczący lub osoba przez niego upoważniona niezwłocznie przekazuje ją do osób odpowiedzialnych za realizację obowiązków informacyjnych Spółki.

8. Koszty działalności Komitetu Audytu oraz obsługa administracyjna

- 8.1. Koszty działalności Komitetu pokrywa Spółka.
- 8.2. Komitet korzysta z pomieszczeń biurowych, urządzeń i materiałów Spółki.
- 8.3. Obsługę Komitetu w zakresie organizacyjnym zapewnia Spółka.

9. Wynagrodzenie członków Komitetu Audytu

- 9.1. Walne Zgromadzenie może zdecydować o przyznaniu wynagrodzenia członkom Komitetu Audytu, niezależnego od wynagrodzenia przysługującego im z tytułu pełnienia obowiązków w Radzie Nadzorczej.

10. Stosowanie postanowień Regulaminu

- 10.1. Regulamin wchodzi w życie z dniem uchwalenia go przez Radę Nadzorczą.
- 10.2. W sprawach nieuregulowanych w Regulaminie mają zastosowanie postanowienia statutu Spółki i regulaminu Rady Nadzorczej oraz przepisów powszechnie obowiązującego prawa, w szczególności Kodeksu spółek handlowych, Ustawy o biegłych rewidentach oraz regulacji z zakresu spółek publicznych.