



sprawozdanie komitetu audytu

11 bit studios S.A.

z działalności w roku 2025

I. Skład Komitetu Audytu

Komitet Audytu 11 bit studios S.A. działał zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (w skrócie UoBR) oraz Regulaminu Komitetu Audytu.

Skład Komitetu Audytu został powołany uchwałą 9/06/2022 Rady Nadzorczej 11 bit studios S.A. (dalej: „Emitent”, „Spółka”) z dnia 21-06-2022 i zarówno na datę 31-12-2025 jak i na moment podpisania działał w składzie:

- Pan Jacek Czykiel – Przewodniczący Komitetu Audytu;
- Pani Milena Olszewska - Miszuris – Członkini Komitetu Audytu;
- Pan Piotr Wierzbicki – Członek Komitetu Audytu.

Komitet Audytu przez cały rok 2025 spełniał i spełnia kryteria wymagania zawarte w art. 128 i art. 129 UoBR. Zgodnie z UoBR przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. W okresie od 01-01-2025 do 31-12-2025 wymóg ten spełniali: Pan Jacek Czykiel, Pani Milena Olszewska-Miszuris i Pan Piotr Wierzbicki.

Dodatkowo, zgodnie z UoBR, przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z branży, w której działa Emitent. W okresie od 01-01-2025 do 31-12-2025 wymóg ten spełniał: Pan Jacek Czykiel.

Zgodnie z UoBR, większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący spełnia ustawowe kryteria niezależności od Spółki. Członkami spełniającymi ustawowe kryteria niezależności w okresie od 01-01-2025 do 31-12-2025 byli: Pan Jacek Czykiel i Pan Piotr Wierzbicki.

Ponadto, spełniane były również zasady Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021, gdyż:

- 1) każdy z członków Komitetu Audytu w okresie od 01-01-2025 do 31-12-2025 nie posiadał rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce (zasada 2.3),
- 2) Przewodniczący Komitetu Audytu nie kierował pracami Rady Nadzorczej (zasada 2.9).

II. Działalność Komitetu Audytu

Zadania Komitetu Audytu określa art. 130 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz dodatkowo Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki 11 bit studios S.A. (dalej „Regulamin”). Zgodnie z § 3 ust. 2 Regulaminu, 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 badania sprawozdań finansowych i jego przebiegu 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 w Spółce, 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 związanych 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.

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu odbył 11 posiedzeń. Dziewięć spotkań odbyło się zdalnie jedno spotkanie odbyło się hybrydowo i jedno w siedzibie. Posiedzenia Komitetu Audytu, odbyły się w dniach: 20 stycznia 2025 (posiedzenie hybrydowe), 28 stycznia 2025 (posiedzenie zdalne), 27 lutego 2025 (posiedzenie zdalne), 01 kwietnia 2025 (posiedzenie zdalne), 15 kwietnia 2025 (posiedzenie

stacjonarne), 23 kwietnia 2025 (posiedzenie zdalne), 06 maja 2025 (posiedzenie zdalne), 28 lipca 2025 (posiedzenie zdalne), 25 sierpnia 2025 (posiedzenie zdalne), 27 października 2025 (posiedzenie zdalne) oraz 10 grudnia 2025 (posiedzenie zdalne).

W ramach posiedzeń Komitet Audytu podejmował następujące działania:

- omawianie z biegłym rewidentem (Grant Thornton GT) jak i przedstawicielami Spółki kluczowych kwestii dla badania sprawozdania finansowego za 2024 rok,
- omawianie z biegłym rewidentem (GT) materiałów przygotowanych dla Komitetu Audytu (w tym Sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu),
- podjęcie uchwały nr 01/04/2025 w sprawie rekomendacji Radzie Nadzorczej przyjęcia jednostkowego sprawozdania finansowego 11 bit studios S.A. sporządzonego na dzień 31-12-2024 oraz sprawozdania Zarządu z działalności 11 bit studios S.A. za rok obrotowy 2024,
- podjęcie uchwały nr 02/04/2025 w sprawie uchylenia uchwały nr 01/04/2025, po otrzymaniu informacji od kluczowego biegłego rewidenta o konieczności skorygowania raportu rocznego za 2024 rok oraz uchyleniu przez biegłego rewidenta wcześniej wydanej opinii,
- podjęcie uchwały nr 03/04/2025 w sprawie rekomendacji Radzie Nadzorczej przyjęcia jednostkowego sprawozdania finansowego 11 bit studios S.A. sporządzonego na dzień 31-12-2024 oraz sprawozdania Zarządu z działalności 11 bit studios S.A. za rok obrotowy 2024, po skorygowaniu sprawozdania przez Spółkę i wydaniu przez biegłego rewidenta opinii na temat skorygowanego sprawozdania,
- omawianie z biegłym rewidentem (GT) jak i przedstawicielami Spółki Sprawozdania o Wynagrodzeniach za 2024 rok,
- omawianie z biegłym rewidentem (GT) i przedstawicielami Spółki kluczowych kwestii dla przeglądu sprawozdania finansowego za I półrocze 2025 roku,
- omawianie ze Spółką kluczowych dla sprawozdawczości finansowej procesów kontroli,
- weryfikowanie niezależności biegłych rewidentów i firmy audytorskiej,
- aktualizacja: Regulaminu Komitetu Audytu, Polityki wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A., Polityki świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej oraz Procedury wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 11 bit studios S.A.,
- przegląd systemów IT wykorzystywanych w rachunkowości i sprawozdawczości finansowej,
- uruchomienie procedury wyboru biegłego rewidenta na lata 2026-2027,
- omawianie z biegłym rewidentem (Grant Thornton GT) kluczowych kwestii dla badania sprawozdania finansowego za 2025 rok.

Ponadto Komitet Audytu wykonywał swoje zadania również pomiędzy posiedzeniami, w szczególności poprzez monitorowanie sprawozdawczości śródrocznej Spółki, zapoznawanie się z raportami okresowymi i bieżącymi publikowanymi przez Spółkę, ocenę dostosowania Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji różnych organów, a także poprzez przygotowanie Sprawozdania Komitetu Audytu za rok 2024 oraz harmonogramu działań na 2025 rok.

III. Podsumowanie

Komitet Audytu 11 bit studios S.A. w 2025 roku wykonywał powierzone mu zadania w zgodzie z UoBR i Regulaminem Komitetu Audytu oraz z uwzględnieniem powszechnie akceptowanych praktyk działalności Komitetu Audytu, w tym zasad ładu korporacyjnego spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Komitet Audytu na bieżąco monitorował proces sprawozdawczości finansowej prowadząc rozmowy i spotkania zarówno z przedstawicielami Spółki jak i firmy audytorskiej, monitorował skuteczność

systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, zarówno poprzez rozmowy z Dyrektorem Finansowym oraz Główną Księgową jak i przedstawicielami firmy audytorskiej. Dodatkowo, dyskusje dotyczące kontroli wewnętrznej jak i zarządzania ryzykiem miały miejsce na poziomie Rady Nadzorczej, gdyż kluczowe zidentyfikowane ryzyka dotyczą biznesowych aspektów działalności 11 bit studios S.A. Komitet Audytu pozostawał również w stałym kontakcie zarówno z przedstawicielami Spółki jak i firmy audytorskiej, monitorując wykonywanie przez zespół audytowy czynności rewizji finansowej, zarówno badania jak i przeglądu sprawozdań finansowych, na bieżąco reagując na zgłaszane mu zarówno przez Spółkę jak i Audytora kwestie. Jednocześnie, zarówno w odniesieniu do badania jednostkowych sprawozdań za 2024 rok i przeglądu jednostkowych sprawozdań za I półrocze 2025 roku Komitet Audytu kontrolował i monitorował niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej.

O wszystkich prowadzonych przez Komitet Audytu działaniach Przewodniczący Komitetu Audytu informował na bieżąco członków Rady Nadzorczej. W roku obrotowym trwającym od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. Komitet Audytu realizował więc wobec Rady Nadzorczej Spółki swoją funkcję doradczą oraz wspierającą.

IV. Podstawa złożenia Radzie Nadzorczej sprawozdania z działalności

Podstawę złożenia niniejszego sprawozdania z działalności stanowi § 9 Regulaminu Komitetu Audytu. Komitet Audytu stwierdza, że w roku 2025 prawidłowo wykonywał swoje zadania i wnioskuje o przyjęcie przez Radę Nadzorczą sprawozdania z jego działalności.

Warszawa, dnia 18 marca 2026 roku

Jacek Czykiel

Milena Olszewska-Miszuris

Piotr Wierzbicki