

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU All in! Games S.A.

§ 1 (Cel oraz definicje)

1. Niniejszy Regulamin określa skład, tryb działania oraz zadania Komitetu Audytu All in! Games S.A. z siedzibą w Krakowie.
2. Regulamin posługuje się następującymi definicjami:
 - a) **Członek lub Członkowie** – oznacza członka lub członków Komitetu Audytu;
 - b) **Komitet lub Komitet Audytu** – Komitet audytu Rady Nadzorczej Spółki;
 - c) **Ustawa** – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089, ze zm.);
 - d) **Przewodniczący** – Przewodniczący Komitetu Audytu Spółki;
 - e) **Rada Nadzorcza** – rozumie się przez to całą Radę Nadzorczą All in! Games S.A.;
 - f) **Regulamin** – niniejszy regulamin,
 - g) **Rozporządzenie** – rozumie się przez to 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;
 - h) **Spółka** – rozumie się przez to All in! Games S.A. z siedzibą w Krakowie wpisaną do rejestru przedsiębiorców;
 - i) **Zarząd** – Zarząd Spółki.

§ 2 (Podstawa prawna działania)

Komitet Audytu działa na podstawie przepisów Rozporządzenia, Ustawy, Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki oraz niniejszego Regulaminu.

§ 3 (Wybór i skład Komitetu)

1. Komitet Audytu liczy od trzech do pięciu członków. Liczbę członków Komitetu Audytu danej kadencji określa Rada Nadzorcza.
2. W skład Komitetu wchodzi co najmniej 1 (jeden) członek posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
3. W skład Komitetu wchodzi co najmniej 1 (jeden) członek posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.
4. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, stanowią członkowie niezależni od Spółki, tj. członek spełniający kryteria niezależności określone w Ustawie.
5. Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, powołuje i odwołuje Rada Nadzorcza na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej, przy zachowaniu wymagań ustawowych dotyczących w szczególności niezależności, wiedzy i umiejętności członków Komitetu Audytu.
6. Członkowie Komitetu Audytu zobowiązani są do złożenia oświadczenia o spełnieniu kryteriów niezależności. W przypadku utraty przez członka Komitetu Audytu przymiotu niezależności w trakcie kadencji, jest on obowiązany do niezwłocznego poinformowania o tym fakcie Radę Nadzorczą.

7. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji Rady Nadzorczej bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza może (a w przypadku, jeżeli liczba członków Komitetu Audytu spadnie poniżej trzech, powinna) uzupełnić skład Komitetu Audytu przez dokonanie wyboru nowego członka na okres do upływu 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 jej członek spełniający wymogi, o których mowa w ust. 2 i 3 powyżej, uzupełnienie składu Komitetu Audytu nastąpi niezwłocznie po dokonaniu odpowiedniej zmiany składu Rady Nadzorczej.

§ 4

(Uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu)

1. Zadania Komitetu określa Ustawa, Rozporządzenie oraz niniejszy Regulamin. Obejmują one w szczególności:
- a) monitorowanie:
 - o procesu sprawozdawczości finansowej,
 - o skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - o wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdań finansowych, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
 - b) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie sprawozdań finansowych;
 - c) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych 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 sprawozdań finansowych;
 - d) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w jednostce zainteresowania publicznego;
 - e) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych;
 - f) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych Spółki;
 - g) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę;
 - h) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z postanowieniami Ustawy o biegłych oraz Rozporządzenia;
 - i) przedkładanie Radzie Nadzorczej zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej Spółce;
2. W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej Komitet Audytu, w szczególności:
- 1) dokonuje przeglądu raportów półrocznych i rocznych Spółki;
 - 2) kontroluje poprawność, rzetelność, kompletność oraz terminowość poszczególnych etapów sprawozdawczości finansowej;

- 3) omawia z biegłym rewidentem Spółki wyniki raportów kwartalnych, półrocznych i rocznych z badania sprawozdań finansowych Spółki, w tym wyniki sprawozdania dodatkowego przygotowywanego dla Komitetu Audytu;
 - 4) dokonuje wstępnej oceny dokumentów finansowych przedkładanych Radzie Nadzorczej;
 - 5) weryfikuje i opiniuje zasady systemu sprawozdawczości finansowej oraz rachunkowości stosowane przez Spółkę, w tym kryteria konsolidacji wyników poszczególnych podmiotów z Grupy Kapitałowej Spółki.
3. Wykonując swoje zadania Komitet Audytu opiera się w pierwszej kolejności na informacjach przekazanych przez Zarząd, kierownika działu księgowości lub osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg oraz innych pracowników od, od których uzyskanie informacji Komitet Audytu uzna za konieczne. Komitet Audytu może ponadto, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej i Zarządu, żądać od pracowników Spółki, jej biegłego rewidenta lub jakiegokolwiek innej firmy lub osoby świadczącej usługi na rzecz Spółki udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w ust. 1.
 4. Komitet Audytu może żądać omówienia przez biegłego rewidenta odpowiedzialnego za przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych z Komitetem Audytu, Zarządem lub Radą Nadzorczą kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia.
 5. W celu należytego wykonywania swoich zadań, Komitet Audytu może na koszt Spółki zasięgnąć porady prawnej lub innej porady eksperckiej.
 6. Zakres działania Komitetu Audytu może obejmować inne zadania zlecone przez Radę Nadzorczą.

§ 5

(Zasady pracy Komitetu Audytu)

1. Pracami Komitetu Audytu kieruje jego Przewodniczący.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwoływane są przez Przewodniczącego i powinny odbywać się nie rzadziej niż cztery razy do roku, w tym przed opublikowaniem przez Spółkę sprawozdań finansowych, w siedzibie Spółki lub w innym miejscu wskazanym w zawiadomieniu o zwołaniu posiedzenia.
3. Posiedzenia Komitetu Audytu zwoływane są z co najmniej 3-dniowym wyprzedzeniem, pocztą elektroniczną na adresy podane Spółce przez członków Komitetu Audytu lub, o ile zgodzą się na to wszyscy członkowie Komitetu Audytu, w inny sposób.
4. Do zawiadomienia o zwołaniu posiedzenia Komitetu Audytu należy dołączyć proponowany porządek obrad posiedzenia oraz projekty uchwał i inne materiały będące przedmiotem obrad. Materiały te mogą być również dostarczane odrębnie, w miarę możliwości z wyprzedzeniem pozwalającym członkom Komitetu Audytu na zapoznanie się z nimi.
5. Posiedzenie Komitetu Audytu może się odbyć bez formalnego zwołania, jeśli wszyscy jego członkowie wyrażą na to zgodę.
6. Do ważności uchwał Komitetu Audytu wymagane jest zaproszenie na posiedzenie wszystkich członków Komitetu Audytu i obecność na posiedzeniu co najmniej większości członków.
7. Uchwały w przedmiocie nieobjętym porządkiem obrad podjąć nie można, chyba że na posiedzeniu obecni są wszyscy członkowie Komitetu Audytu i nikt z obecnych nie zgłosi w tej sprawie sprzeciwu.
8. Posiedzenia Komitetu Audytu i podejmowanie uchwał komitetów mogą odbywać się w drodze telekonferencji, za pośrednictwem innych elektronicznych nośników głosu lub w trybie obiegowym. Członek Komitetu Audytu może również w ten sposób uczestniczyć w posiedzeniu odbywającym się w zwykłym trybie.
9. Komitet Audytu podejmuje uchwały zwykłą większością głosów. W przypadku równej liczby głosów przeważa głos Przewodniczącego.

10. Głosowanie na posiedzeniach Komitetu Audytu odbywa się jawnie.
11. Członek Komitetu Audytu powinien uwzględnić ewentualny konflikt interesów i stosownie do tego uczestniczyć lub powstrzymać się od udziału w omawianiu sprawy lub w głosowaniu nad uchwałą.
12. Z każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządzany jest protokół. Protokół winien zawierać: datę, miejsce posiedzenia, porządek obrad, wskazanie obecnych członków Komitetu Audytu, skrótowy opis przebiegu posiedzenia, liczbę oddanych głosów za poszczególnymi uchwałami oraz ewentualne zdania odrębne. Podjęte uchwały są numerowane i dokumentowane w postaci załączników do protokołu posiedzeń Komitetu Audytu, na których je podjęto.
13. Wybrany członek Komitetu Audytu przedstawia sprawozdanie z odbytego posiedzenia Komitetu Audytu na najbliższym posiedzeniu Rady Nadzorczej, której przedkładane są również protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu. Postanowienia niniejszego punktu 13 nie mają zastosowania w sytuacji, gdy w posiedzeniu Komitetu Audytu uczestniczyli też pozostali członkowie Rady Nadzorczej oraz, gdy w skład Komitetu Audytu wchodzi wszyscy członkowie Rady Nadzorczej.
14. Spółka zapewnia obsługę biurową, pomieszczenia, urządzenia techniczne i materiały niezbędne dla działalności Komitetu Audytu. Spółka pokrywa koszty działalności Komitetu Audytu.

§ 6 (Obowiązki Komitetu Audytu)

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - a. Przyjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji i zadań Komitetu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą stosownych działań,
 - b. Sprawozdanie z działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.
2. Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki z zakresem uprawnień i zapewniać systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.
3. Informacja, o której mowa w punkcie drugim powinna być przekazana na piśmie lub za pośrednictwem komunikacji elektronicznej.

§ 7 (Stosowanie Regulaminu Rady Nadzorczej)

W kwestiach nieuregulowanych wprost w niniejszym Regulaminie stosuje się przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 8 (Postanowienia końcowe)

1. Regulamin wchodzi w życie z dniem podjęcia.
2. Wszelkie zmiany niniejszego regulaminu wymagają uchwały Rady Nadzorczej.
3. Zmiany do regulaminu mogą być również proponowane na wniosek Przewodniczącego Komitetu Audytu.