

Regulamin Komitetu Audytu CD PROJEKT S.A.

§ 1.

1. Komitet Audytu („**Komitet Audytu**” lub „**Komitet**”) spółki CD PROJEKT Spółka Akcyjna („**Spółka**”) jest komitetem stałym działającym w oparciu o normy wiążące Spółkę, w tym w szczególności przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa**”), Dobre Praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu opublikowane przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 24 grudnia 2019 roku („**Dobre Praktyki**”) oraz przepisy niniejszego Regulaminu.
2. Niniejszy Regulamin określa sposób powoływania Członków, kompetencje i tryb działania Komitetu Audytu.

§ 2.

1. Komitet Audytu składa się co najmniej z trzech członków, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, wskazanych w głosowaniu jawnym przez Radę Nadzorczą, na okres jej kadencji, spośród członków Rady Nadzorczej spełniających kryteria określone w Ustawie, w szczególności:

i. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności rozumianych, jako:

- a) posiadanie uprawnień biegłego rewidenta, certyfikatu ACCA (*Association of Chartered Certified Accountants*), Certyfikatu CIMA (*Chartered Institute of Management Accountants*) lub innych specjalistycznych krajowych lub międzynarodowych uprawnień/certyfikatów potwierdzających wiedzę z zakresu rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych lub
- b) posiadanie wystarczającego, co najmniej dwuletniego, doświadczenia zawodowego w pracy na stanowisku związanym bezpośrednio z rachunkowością finansową, rachunkowością zarządczą lub badaniem sprawozdań finansowych.

z zastrzeżeniem, iż członek Komitetu Audytu posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych zobowiązany jest do stałego podnoszenia wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

- ii. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie branży, w której działa Spółka. Wiedza członków Komitetu Audytu weryfikowana jest w oparciu o przebieg dotychczasowej kariery zawodowej członka Rady Nadzorczej lub poprzez posiadane wykształcenie.



iii. Większość członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący, spełnia kryteria niezależności. Przyjmuje się, że członek Komitetu Audytu spełnia kryteria niezależności, jeżeli:

- a) nie należy, ani w okresie ostatnich 5 lat od dnia powołania nie należał do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym nie jest ani nie był członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub jednostki z nią powiązanej;
- b) nie jest ani nie był, w okresie ostatnich 3 lat od dnia powołania, pracownikiem Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem sytuacji gdy członkiem komitetu audytu jest pracownik nienależący do kadry kierowniczej wyższego szczebla, który został wybrany do Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki jako przedstawiciel pracowników;
- c) nie sprawuje kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy o rachunkowości lub nie reprezentuje osób lub podmiotów sprawujących kontrolę nad daną jednostką zainteresowania publicznego;
- d) otrzymuje lub nie otrzymał dodatkowego wynagrodzenia, w znacznej wysokości, od Spółki lub jednostki z nią powiązanej, z wyjątkiem wynagrodzenia, jakie otrzymał jako członek rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, w tym Komitetu Audytu;
- e) nie utrzymuje ani w okresie ostatniego roku od dnia powołania nie utrzymywał istotnych stosunków gospodarczych ze Spółką lub jednostką z nią powiązaną, bezpośrednio lub będąc właścicielem, współnikiem, akcjonariuszem, członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego, lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego podmiotu utrzymującego takie stosunki;
- f) nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
 - właścicielem, współnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego danej jednostki zainteresowania publicznego lub jednostki z nią powiązanej lub
 - członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub
 - pracownikiem lub osobą należącą do kadry kierowniczej wyższego szczebla, w tym członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki lub jednostki z nią powiązanej lub
 - inną osobą fizyczną, z której usług korzystała lub którą nadzorowała obecna lub poprzednia firma audytorska lub biegły rewident działający w jej imieniu;
- g) nie jest członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego



- jednostki, w której członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego jest członek zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki;
- h) nie jest członkiem rady nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego danej Spółki dłużej niż 12 lat;
 - i) nie jest małżonkiem, osobą pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej, a w linii bocznej do czwartego stopnia - członka zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osoby, o której mowa w pkt a-h powyżej;
 - j) nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z członkiem zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osobą, o której mowa w pkt a-h powyżej.
2. Weryfikacji kryteriów określonych w art. 129 Ustawy, w odniesieniu do poszczególnych Członków Komitetu Audytu dokonuje Rada Nadzorcza na podstawie złożonych przez Członków Komitetu Audytu oświadczeń lub dodatkowych informacji Spółki przedłożonych przez Zarząd.
 3. Członkowie Komitetu Audytu są zobligowani do niezwłocznego przekazywania Spółce informacji o zmianie statusu w zakresie spełnienia kryteriów wskazanych w art. 129 Ustawy, w tym niezależności oraz o nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na spełnienie kryteriów określonych w art. 129 Ustawy.
 4. Z zastrzeżeniem ust. 5-7 poniżej, Rada Nadzorcza wskazuje członków Komitetu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.
 5. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, bądź złożenia przez niego na ręce Przewodniczącego Rady Nadzorczej rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez wskazanie nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, skład Rady Nadzorczej uniemożliwi uzupełnienie Komitetu Audytu zgodnie z wymogami wskazanymi w ust. 1 powyżej, wskazanie takiego członka nastąpi niezwłocznie po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
 6. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.
 7. Rada Nadzorcza może w każdym czasie zmienić skład Komitetu Audytu.
 8. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
 9. W przypadku zmian składu Komitetu Audytu, Przewodniczący Komitetu Audytu lub w przypadku jego braku, Przewodniczący Rady Nadzorczej, przekaze nowemu członkowi Komitetu Audytu wszelką dokumentację niezbędną dla prawidłowego wdrożenia się w prace Komitetu Audytu, jak również zapewni spotkanie z audytorem Spółki i Dyrektorem Finansowym.



§ 3.

1. Komitet Audytu wykonuje zadania określone Ustawą, Dobrymi Praktykami, jak również pełni stałe funkcje konsultacyjne na rzecz Rady Nadzorczej, w zakresie sprawowanych kompetencji audytu.
2. W celu wykonywania czynności audytu, Komitet Audytu może:
 - i. żądać przedłożenia przez Spółkę lub spółki z Grupy Kapitałowej Spółki określonej informacji z zakresu sprawozdawczości finansowej, rewizji finansowej, kontroli i audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności,
 - ii. zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednią wiedzę specjalną i doświadczenie potrzebne do badania zagadnień rozpatrywanych przez Komitet Audytu, występować z wnioskiem do Zarządu o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.

§ 4.

1. Komitet Audytu działa kolegialnie.
2. Komitet Audytu odbywa posiedzenia co najmniej przed publikacją sprawozdań okresowych Spółki lub Grupy Kapitałowej Spółki, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu Audytu. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.
3. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z inicjatywy członka Komitetu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.
4. Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie.
5. 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 także pozostałych członków Rady Nadzorczej oraz członków Zarządu, którzy mają prawo uczestniczenia w posiedzeniu Komitetu.
6. W przypadkach tego wymagających Przewodniczący Komitetu może zwołać posiedzenie Komitetu bez udziału Zarządu, z tym jednak, że przynajmniej raz w roku, w ramach posiedzenia Komitetu, powinno odbyć się spotkanie członków Komitetu z udziałem przedstawicieli audytora zewnętrznego i wewnętrznego, o ile jest powołany.
7. Komitet Audytu, w celu wykonywania swoich zadań ma prawo również na własne życzenie spotykać się z pracownikami Spółki lub spółki z Grupy Kapitałowej Spółki bez obecności Zarządu.
8. Posiedzenia Komitetu Audytu mogą się odbywać w trybie stacjonarnym lub z wykorzystaniem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
9. Komitet Audytu zajmuje stanowisko w formie decyzji, opinii, wniosków, zaleceń, lub sprawozdań przedkładanych właściwym organom Spółki. W przypadku braku jednomyślności, Komitet Audytu odnotowuje w protokole oraz przedstawia Radzie Nadzorczej na piśmie zdania odrębne poszczególnych Członków Komitetów Audytu.



§ 5.

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się zwięzły protokół, który jest podpisywany przez Członków Komitetu biorących udział w posiedzeniu.
2. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz ze stanowiskami Komitetu przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki niezwłocznie po ich sporządzeniu.
3. Do protokołu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
4. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

§ 6.

Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej sprawozdanie ze swej działalności, z uwzględnieniem informacji na temat składu oraz liczby odbytych posiedzeń Komitetu w danym roku obrotowym, w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznym sprawozdaniu Rady Nadzorczej.

§ 7.

1. Przewodniczący Komitetu Audytu, co najmniej raz do roku zleci przeprowadzenie przeglądu Regulaminu pod względem jego adekwatności.
2. Rada Nadzorcza zobowiązuje Zarząd do stałego informowania Komitetu Audytu o harmonogramach i działaniach podejmowanych w zakresie sprawozdawczości finansowej Spółki oraz rewizji finansowej dokonywanej w Spółce, a także funkcjonowaniu i przeglądach systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem.
3. Z zastrzeżeniem przepisów prawa bezwzględnie obowiązującego, w sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.
4. Zmiana niniejszego Regulaminu wymaga uchwały Rady Nadzorczej Spółki.
5. Niniejszy Regulamin został przyjęty Uchwałą nr 2 Rady Nadzorczej CD PROJEKT S.A. z dnia 28 kwietnia 2020 roku i wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.