



REGULAMIN KOMITETU AUDYTU CD PROJEKT S.A.

(wersja obowiązująca od 19 marca 2026 roku)

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1

1. Komitet Audytu („**Komitet Audytu**” lub „**Komitet**”) spółki CD PROJEKT S.A. z siedzibą w Warszawie („**Spółka**”) jest stałym komitetem Rady Nadzorczej Spółki.
2. Komitet działa w oparciu o normy obowiązujące Spółkę, w tym w szczególności:
 - a. przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („**Ustawa**”),
 - b. przepisy 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE („**Rozporządzenie**”),
 - c. aktualne Dobre Praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu opublikowane przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego,
 - d. aktualne Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW opublikowane przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz
 - e. postanowienia niniejszego Regulaminu.
3. Komitet Audytu pełni funkcje nadzorcze, konsultacyjne i doradcze na rzecz Rady Nadzorczej w zakresie sprawowanych kompetencji.
4. Regulamin określa między innymi sposób powoływania Członków Komitetu, jego kompetencje oraz sposób działania.

II. SKŁAD I SPOSÓB POWOŁYWANIA KOMITETU AUDYTU

§ 2

1. Komitet Audytu składa się co najmniej z trzech Członków, w tym Przewodniczącego Komitetu („**Przewodniczący**”).
2. Z zastrzeżeniem postanowień niniejszego §2, Członków Komitetu, w tym Przewodniczącego, powołuje Rada Nadzorcza spośród swoich Członków na okres swojej kadencji. Wybór Członków Komitetu powinien odbywać się na pierwszym posiedzeniu Rady Nadzorczej zwołanym po powstaniu potrzeby ich wyboru.
3. Kandydaci muszą spełniać kryteria określone w Ustawie, w tym w szczególności:

Kompetencje i kwalifikacje Członków Komitetu Audytu:

- a. Co najmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności rozumianych, jako:
 - i. 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
- ii. posiadanie wystarczającego, co najmniej dwuletniego, doświadczenia zawodowego w pracy na stanowisku związanym bezpośrednio z rachunkowością finansową, rachunkowością zarządczą lub badaniem sprawozdań finansowych.
- b. Co najmniej 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.

Niezależność Członków Komitetu Audytu:

- c. Większość Członków Komitetu Audytu, w tym Przewodniczący, spełnia kryteria niezależności. Przyjmuje się, że Członek Komitetu Audytu spełnia kryteria niezależności, jeżeli:
- i. 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;
 - ii. 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;
 - iii. 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;
 - iv. nie 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;
 - v. 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;



- vi. nie jest i w okresie ostatnich 2 lat od dnia powołania nie był:
 - właścicielem, wspólnikiem (w tym komplementariuszem) lub akcjonariuszem obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki lub jej spółki zależnej, lub
 - Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego obecnej lub poprzedniej firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 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 lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 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;
 - vii. 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;
 - viii. nie jest Członkiem Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego danej Spółki dłużej niż 12 lat;
 - ix. 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 i-viii powyżej;
 - x. nie pozostaje w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli z Członkiem Zarządu lub innego organu zarządzającego Spółki lub osobą, o której mowa w pkt i-viii powyżej;
 - xi. nie utrzymuje powiązań osobistych, rodzinnych, zawodowych ani finansowych z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce, które mogłyby mieć wpływ na jego niezależność.
4. Rada Nadzorcza weryfikuje spełnianie kryteriów dotyczących niezależności na podstawie oświadczeń Członków Komitetu lub informacji przekazanych przez Zarząd (o ile Zarząd posiada takie informacje).
5. Członkowie Komitetu Audytu składają oświadczenia w zakresie m.in.:
- a. posiadania wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych,



- b. posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka,
 - c. niezależności od Spółki.
- 6. Członkowie Komitetu Audytu są zobowiązani do informowania Spółki o każdej zmianie dotyczącej ich niezależności, pozostałych kryteriów określonych w Ustawie, a także okoliczności objętych innymi składanymi przez nich oświadczeniami.
- 7. Mandat Członka Komitetu Audytu wygasa wraz z wygaśnięciem mandatu Członka Rady Nadzorczej, złożeniem rezygnacji z członkostwa w Komitecie albo z chwilą odwołania ze składu Komitetu przez Radę Nadzorczą. Rada Nadzorcza może w każdym czasie odwołać Członka Komitetu lub zmienić skład Komitetu.
- 8. W przypadku wygaśnięcia mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu lub mandatu Członka Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez wybór nowego Członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady Nadzorczej. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu, o którym mowa w niniejszym punkcie skład Rady Nadzorczej uniemożliwi uzupełnienie Komitetu Audytu zgodnie z wymogami wskazanymi w ust. 3 powyżej, wybór Członka Komitetu Audytu nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
- 9. W przypadku zmian w składzie Komitetu Audytu, Przewodniczący Komitetu (lub w przypadku jego braku - osoba wykonująca obowiązki Przewodniczącego Rady Nadzorczej) przekazuje nowemu Członkowi Komitetu niezbędną dokumentację i organizuje spotkanie z audytorem Spółki oraz Dyrektorem Finansowym, aby zapewnić prawidłowe wdrożenie w prace Komitetu.

III. ZADANIA I ZAKRES DZIAŁANIA KOMITETU AUDYTU

§ 3

- 1. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - a. monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - b. monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, a także monitorowanie ryzyka niezgodności,
 - c. monitorowanie procesu wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - d. kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej,
 - e. dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem,
 - f. opracowywanie, zatwierdzanie i rekomendowanie polityk i procedur dotyczących wyboru firmy audytorskiej oraz zasad świadczenia przez firmę audytorską dozwolonych usług niebędących badaniem,



- g. rekomendowanie Radzie Nadzorczej wyboru firmy audytorskiej, zgodnie z obowiązującymi przepisami i przyjętą polityką wyboru firmy audytorskiej,
 - h. informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości, a także jaka była rola Komitetu Audytu odpowiednio w procesie badania lub atestacji,
 - i. przedkładanie zaleceń, które mają na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
2. W celu wykonywania swoich zadań, Komitet Audytu może:
- a. żądać od Spółki lub spółek z Grupy Kapitałowej Spółki informacji dotyczących sprawozdawczości finansowej, rewizji finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, w zakresie niezbędnym do wykonywania swoich zadań,
 - b. zapraszać na posiedzenia osoby trzecie, w tym osoby posiadające odpowiednią wiedzę i doświadczenie potrzebne do analizy omawianych zagadnień,
 - c. składać wnioski do Zarządu o zlecenie opracowania ekspertyz lub opinii, jeżeli są potrzebne do prawidłowej realizacji zadań Komitetu,
 - d. spotykać się z pracownikami Spółki lub spółek z Grupy Kapitałowej Spółki, a także z biegłym rewidentem bez obecności Zarządu.
3. Członkowie Komitetu Audytu są zobowiązani do stałego podnoszenia wiedzy oraz umiejętności, w szczególności w zakresie rachunkowości, sprawozdawczości, zarządzania ryzykiem oraz zrównoważonego rozwoju.

IV. SPOSÓB PODEJMOWANIA UCHWAŁ

§ 4

1. Komitet Audytu działa kolegalnie.
2. Z zastrzeżeniem wymogów szczególnych przewidzianych przepisami prawa lub postanowieniami regulacji wewnętrznych Spółki, Komitet Audytu może podejmować uchwały w następujących trybach:
 - i. na posiedzeniach lub
 - ii. poza posiedzeniami, tj.
 - a) w trybie pisemnym lub
 - b) przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość (w tym w szczególności za pośrednictwem poczty elektronicznej).
3. Niezależnie od trybu, uchwały Komitetu Audytu zapadają bezwzględną większością głosów.
4. Niezależnie od trybu, Członkowie Komitetu Audytu głosujący przeciw uchwale mogą zgłosić do protokołu zdanie odrębne.



V. TRYB POSIEDZENIA

§ 5

1. Komitet Audytu odbywa posiedzenia co najmniej przed publikacją sprawozdań okresowych Spółki lub Grupy Kapitałowej Spółki.
2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwołuje Przewodniczący Komitetu. W sytuacjach szczególnych posiedzenie może zostać zwołane przez osobę wykonującą obowiązki Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
3. Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane:
 - a. z inicjatywy Członka Komitetu lub innego Członka Rady Nadzorczej,
 - b. na wniosek Zarządu,
 - c. na wniosek zewnętrznego audytora Spółki.
4. O porządku obrad posiedzenia Komitetu decyduje osoba zwołująca posiedzenie.
5. Dla ważności posiedzenia oraz podjętych na posiedzeniu uchwał wymagane jest powiadomienie o planowanym posiedzeniu wszystkich Członków Komitetu („**Powiadomienie**”) oraz obecność na posiedzeniu i udział w podejmowaniu uchwał więcej, niż połowy jego składu.
6. Zawiadomienie powinno zawierać co najmniej datę, godzinę i miejsce posiedzenia, jego tryb oraz projekt porządku obrad.
7. Zawiadomienie o planowanym posiedzeniu wysłane za pośrednictwem poczty elektronicznej (w tym w formie elektronicznego zaproszenia) uważa się za wystarczające. Zawiadomienie może zostać wysłane przez osobę zwołującą posiedzenie lub osobę przez nią wskazaną.
8. Zawiadomienie powinno zostać wysłane w miarę możliwości nie później niż na 7 dni przed terminem posiedzenia.
9. Projekty uchwał i materiały dotyczące spraw objętych porządkiem obrad powinny być udostępniane równocześnie z Zawiadomieniem. W uzasadnionych przypadkach okres ten może być skrócony, a dokumenty mogą być udostępniane sukcesywnie.
10. O terminach i miejscu posiedzeń Komitetu Audytu należy informować także Członków Rady Nadzorczej oraz Zarządu, którzy mogą w nich uczestniczyć.
11. W przypadkach tego wymagających Przewodniczący Komitetu może zwołać posiedzenie Komitetu bez udziału Zarządu.
12. Posiedzenie Komitetu Audytu może odbyć się także bez formalnego zwołania, jeśli wszyscy jego Członkowie wyrażą na to zgodę najpóźniej w dniu posiedzenia.
13. Posiedzeniom Komitetu przewodniczy Przewodniczący, a w razie jego nieobecności inny Członek Komitetu.
14. Głosowanie na posiedzeniach Komitetu Audytu odbywa się jawnie, chyba że co innego wynika z przepisów prawa. Na wniosek co najmniej jednego Członka Komitetu osoba przewodnicząca posiedzeniu zarządza głosowanie tajne.
15. Co najmniej raz w roku Komitet odbywa posiedzenie z udziałem przedstawicieli firmy audytorskiej. Komitet Audytu może zażądać, aby kluczowy biegły rewident omówił z Komitetem, Zarządem i Radą Nadzorczą najważniejsze kwestie wynikające z badania sprawozdania finansowego, w tym te ujęte w sprawozdaniu dodatkowym, o którym



mowa w art. 11 Rozporządzenia (UE) nr 537/2014.

16. W posiedzeniu Komitetu Audytu można uczestniczyć (w tym brać udział w podejmowaniu uchwał) przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość (w szczególności wideokonferencji).
17. Posiedzenie Komitetu Audytu może odbywać się w całości stacjonarnie, tj. bez wykorzystania środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, w całości niestacjonarnie, tj. z wykorzystaniem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość przez wszystkich uczestniczących albo w sposób mieszany, tj. z udziałem części uczestniczących przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
18. Komitet Audytu zajmuje stanowisko w formie uchwał, opinii, wniosków, zaleceń lub sprawozdań przedkładanych właściwym organom Spółki.

VI. PROTOKOŁOWANIE

§ 6

1. Posiedzenia oraz uchwały Komitetu Audytu, niezależnie od trybu w jakim są podejmowane, są protokołowane.
2. Protokoły podpisuje co najmniej Członek Komitetu przewodniczący posiedzeniu lub zarządzający głosowanie.
3. Protokoły są archiwizowane przez Spółkę.

VII. PRZEKAZYWANIE INFORMACJI RADZIE NADZORCZEJ

§ 7

1. Komitet Audytu co najmniej raz na kwartał przekazuje Radzie Nadzorczej, podczas jej posiedzenia, informacje dotyczące dokonywanych czynności oraz ich wyników.
2. Raz w roku Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej pisemne sprawozdanie ze swojej działalności za poprzedni rok obrotowy. Sprawozdanie zawiera m.in. informacje o składzie Komitetu, liczbie odbytych posiedzeń oraz ocenie swojej efektywności. Komitet przekazuje sprawozdanie w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie go w rocznym sprawozdaniu Rady Nadzorczej.

VIII. REZYGNACJA

§ 8

W przypadku rezygnacji wyłącznie z funkcji Członka Komitetu Audytu bez jednoczesnej rezygnacji z funkcji Członka Rady Nadzorczej, rezygnacja taka powinna zostać złożona Radzie Nadzorczej na piśmie. Członek Komitetu Audytu nie powinien rezygnować z pełnienia funkcji w trakcie kadencji, jeżeli mogłoby to uniemożliwić działanie Komitetu, a w szczególności, terminowe podjęcie istotnej uchwały.

IX. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 9

1. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki, z zastrzeżeniem przepisów prawa powszechnie obowiązującego.



2. Przewodniczący, co najmniej raz w roku zleca przegląd Regulaminu pod względem jego aktualności i adekwatności.
3. Regulamin Komitetu jest jawny i udostępniany przez Spółkę na stronie internetowej.
4. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.
5. Zmiana Regulaminu wymaga uchwały Rady Nadzorczej Spółki.
6. Regulamin został przyjęty Uchwałą nr 9/2026 Rady Nadzorczej CD PROJEKT S.A. z dnia 19 marca 2026 roku i wchodzi w życie z tą datą.