



SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ

ORAZ KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ Z DZIAŁALNOŚCI W 2022 ROKU WRAZ Z OCENAMI WSKAZANYMI W ZASADZIE 2.11. DOBRYCH PRAKTYK SPÓŁEK NOTOWANYCH NA GPW 2021

Warszawa, 31 maja 2023 roku

1. SKŁAD RADY NADZORCZEJ PCF GROUP S.A. W 2022 ROKU

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 1 stycznia 2022 roku przedstawiał się następująco:

- Mikołaj Wojciechowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Kuba Dudek – Członek Rady Nadzorczej
- Barbara Sobowska – Członek Rady Nadzorczej
- Jacek Pogonowski – Członek Rady Nadzorczej
- dr Aleksander Ferenc – Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku miały miejsce zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki omówione poniżej.

W dniu 3 marca 2022 roku, w związku z otrzymaniem propozycji nawiązania współpracy ze Spółką w obszarze Integracji i M&A, rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej skuteczną na dzień 3 marca 2022 roku złożył dr Aleksander Ferenc. W dniu 7 marca 2022 roku na podstawie odpowiednich postanowień statutu Spółki, Rada Nadzorcza Spółki powołała w drodze kooptacji Panią Dagmarę Zawadzką na członka Rady Nadzorczej PCF Group S.A. z dniem 7 marca 2022 roku do końca bieżącej, trzyletniej, wspólnej kadencji Rady Nadzorczej Spółki, z zastrzeżeniem zatwierdzenia wyboru Pani Dagmary Zawadzkiej przez Walne Zgromadzenie Spółki. W dniu 13 kwietnia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki zatwierdziło wybór Pani Dagmary Zawadzkiej do składu Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 31 maja 2022 roku wszyscy członkowie Rady Nadzorczej Spółki pierwszej, wspólnej kadencji kończącej się w dniu 6 listopada 2022 roku, tj. Przewodniczący Rady Nadzorczej Mikołaj Wojciechowski oraz członkowie Rady Nadzorczej Barbara Sobowska, Dagmara Zawadzka, Kuba Dudek oraz Jacek Pogonowski, złożyli, ze skutkiem na dzień Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2021 (które odbyło się 28 czerwca 2022 roku) rezygnacje z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki.

Jednocześnie w dniu 31 maja 2022 roku Grupa Uprawnionych Akcjonariuszy, w rozumieniu § 16 ust. 2 statutu Spółki, w której skład wchodzi Sebastian Wojciechowski, Bartosz Kmita, Bartosz Biełuszko oraz Krzysztof Dolaś, w wykonaniu przysługującego Grupie Uprawnionych Akcjonariuszy uprawnienia osobistego do powoływania i odwoływania członków Rady Nadzorczej, powołała w skład Rady Nadzorczej Spółki na okres drugiej, wspólnej kadencji, ze skutkiem od dnia następującego po dniu odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2021 (które odbyło się 28 czerwca 2022 roku): Mikołaja Wojciechowskiego, Barbarę Sobowską oraz Kubę Dudka jako członków Rady Nadzorczej. Jednocześnie Grupa Uprawnionych Akcjonariuszy wskazała Mikołaja Wojciechowskiego na Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W dniu 28 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Dagmarę Zawadzką oraz Jacka Pogonowskiego na członków Rady Nadzorczej Spółki spełniających kryteria niezależności przewidziane dla członków komitetów audytu określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, na okres drugiej wspólnej kadencji Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem od dnia 29 czerwca 2022 roku

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiał się następująco:

- Mikołaj Wojciechowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Kuba Dudek – Członek Rady Nadzorczej
- Barbara Sobowska – Członek Rady Nadzorczej
- Jacek Pogonowski – Członek Rady Nadzorczej
- Dagmara Zawadzka – Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 31 grudnia 2022 roku do dnia niniejszego Sprawozdania skład Rady Nadzorczej nie ulegał zmianom.

2. NIEZALEŻNOŚĆ CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 3 marca 2022 roku niezależnymi członkami Rady Nadzorczej w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016”, stanowiących załącznik do uchwały nr 26/1413/2015 Rady Giełdy z dnia 13 października 2015 roku, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku, jak i „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”, stanowiących załącznik do uchwały nr 13/1834/2021 z Rady Giełdy z 29 marca 2021 roku, które weszły w życie z dniem 1 lipca 2021 roku, byli:

- Jacek Pogonowski; oraz
- dr Aleksander Ferenc.

W okresie od dnia 7 marca 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz na datę niniejszego Sprawozdania spośród członków Rady Nadzorczej warunki niezależności w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021” spełniali członkowie Rady Nadzorczej:

- Jacek Pogonowski; oraz
- Dagmara Zawadzka.

Poza Mikołajem Wojciechowskim, Przewodniczącym Rady Nadzorczej Spółki, członkiem Komitetu Audytu, powiązany rodzinnie z Sebastianem Wojciechowskim, Prezesem i akcjonariuszem Spółki posiadającym na datę niniejszego Sprawozdania 49,76% akcji w kapitale zakładowym i głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, członkowie Rady Nadzorczej nie mają rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce.

3. PODSUMOWANIE DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ W 2022 ROKU

Rada Nadzorcza Spółki sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. W 2022 roku Rada Nadzorcza realizowała swoje obowiązki przewidziane w przepisach prawa oraz statucie Spółki. W 2022 roku odbyło się sześć posiedzeń Rady Nadzorczej Spółki. Frekwencja Członków Rady wynosiła 80%, z wyjątkiem dwóch posiedzeń na których frekwencja wyniosła 100%. Ponadto, Rada Nadzorcza podejmowała uchwały przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, bez odbycia posiedzenia. Łącznie, w 2022 roku Rada Nadzorcza podjęła 26 uchwał.

Realizując swoje obowiązki Rada Nadzorcza m.in. podjęła następujące uchwały:

- uchwały w sprawie kooptacji członka Rady Nadzorczej, a także w sprawie powołania Przewodniczącego Komitetu Audytu Rady Nadzorczej oraz członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej;
- uchwałę w sprawie propozycji zmian w Regulaminie Rady Nadzorczej;
- uchwałę w sprawie wystąpienia do Zarządu Spółki o zlecenie przez Spółkę audytorowi Spółki przeprowadzenia oceny „*Sprawozdania o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej PCF Group za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.*”;
- uchwałę w sprawie oceny sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCF Group S.A. oraz spółki PCF Group S.A. w 2021 roku;
- uchwałę w sprawie oceny rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego PCF Group S.A. oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PCF Group S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku;
- uchwałę w sprawie oceny stanowiska Zarządu dotyczącego sposobu podziału zysku Spółki za rok obrotowy 2021;
- uchwałę w sprawie przyjęcia Sprawozdania Rady Nadzorczej z wyników oceny badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego PCF Group S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PCF Group S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku oraz Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCF Group S.A. oraz spółki PCF Group S.A. w 2021 roku oraz wniosku Zarządu co do podziału zysku za rok obrotowy 2021;
- uchwałę w sprawie przyjęcia Sprawozdania Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu Rady Nadzorczej z działalności w 2021 roku wraz z ocenami wskazanymi w zasadzie 2.11. Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021;
- uchwałę w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej PCF Group S.A.;
- uchwałę w sprawie przyjęcia Regulaminu udziału akcjonariuszy w Walnym Zgromadzeniu PCF Group S.A. przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej;
- szereg uchwał związanych z opiniowaniem projektów uchwał Walnych Zgromadzeń Spółki.

4. SKŁAD KOMITET AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI ORAZ PODSUMOWANIE JEGO DZIAŁALNOŚCI W 2022 ROKU

Zgodnie z § 18 ust. 1 statutu Spółki, tak długo, jak Spółka jest jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Rada Nadzorcza powołuje komitet audytu. Rada Nadzorcza może powołać również inne komitety, w szczególności komitet nominacji i wynagrodzeń. Szczegółowe zadania oraz zasady powoływania i funkcjonowania komitetów określa regulamin Rady Nadzorczej.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki został powołany w dniu 26 czerwca 2020 roku uchwałą Rady Nadzorczej Spółki nr 2/2020 w sprawie powołania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki.

Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech osób wybranych przez Radę Nadzorczą spośród swoich członków na okres kadencji Rady Nadzorczej. W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji Rady Nadzorczej bądź odwołania lub złożenia przez niego rezygnacji, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu Audytu poprzez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu Audytu.

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 3 marca 2022 roku w skład Komitetu Audytu wchodził:

- Jacek Pogonowski – Przewodniczący Komitetu Audytu
- dr Aleksander Ferenc – Członek Komitetu Audytu
- Mikołaj Wojciechowski – Członek Komitetu Audytu

Spośród wskazanych wyżej członków Komitetu Audytu kryteria w zakresie posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, wskazane w art. 129 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym spełniał Mikołaj Wojciechowski. Z kolei kryteria posiadania wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych określone w art. 129 ust. 1 powołanej ustawy spełniał dr Aleksander Ferenc.

Jednocześnie Jacek Pogonowski oraz dr Aleksander Ferenc spełniali warunki niezależności w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz „*Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021*”.

W dniu 3 marca 2022 roku dr Aleksander Ferenc złożył rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej oraz członka Komitetu Audytu, ze skutkiem na ten sam dzień.

W konsekwencji powyższego, w dniu 7 marca 2022 roku, działając na podstawie § 23 statutu Spółki (zgodnie z numeracją w brzmieniu Statutu aktualnym na dzień 7 marca 2022 r., obecnie § 21 statutu Spółki), Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 2/2022, w której w drodze kooptacji powołała z dniem 7 marca 2022 roku w skład Rady Nadzorczej Dagmarę Zawadzką, z zastrzeżeniem zatwierdzenia wyboru Dagmary Zawadzkiej przez Walne Zgromadzenie Spółki oraz uchwałę nr 3/2022 w przedmiocie powołania Dagmary Zawadzkiej na członka Komitetu Audytu. W dniu 13 kwietnia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 4/04/2022 w sprawie zatwierdzenia wyboru Dagmary Zawadzkiej jako dokooptowanego członka Rady Nadzorczej.

W okresie od 7 marca 2022 roku do dnia niniejszego Sprawozdania w skład Komitetu Audytu wchodził:

- Jacek Pogonowski – Przewodniczący Komitetu Audytu
- Dagmara Zawadzka – Członek Komitetu Audytu
- Mikołaj Wojciechowski – Członek Komitetu Audytu

Na dzień niniejszego Sprawozdania spośród wskazanych wyżej członków Komitetu Audytu kryteria w zakresie posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, wskazane w art. 129 ust. 5 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym spełniał Mikołaj Wojciechowski, natomiast kryteria posiadania wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych określone w art. 129 ust. 1 powołanej ustawy spełniała Dagmara Zawadzka. Jednocześnie Jacek Pogonowski oraz Dagmara Zawadzka są członkami Rady Nadzorczej spełniającymi warunki niezależności w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach

audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”.

Zgodnie z § 18 ust. 2 statutu Spółki, do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności: (i) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz wykonywania czynności rewizji finansowej; (ii) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej; (iii) 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; (iv) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce; (v) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania; (vi) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę; (vii) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

Komitet Audytu sprawuje nadzór nad działalnością biegłego rewidenta. Wydaje rekomendacje dla Rady Nadzorczej dotyczące wyboru bądź rezygnacji z usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, monitoruje przestrzeganie zasady niezależności i obiektywizmu biegłego rewidenta, zasad wymiany informacji, nadzoruje prace biegłego rewidenta raz dokonuje okresowej oceny działania biegłego rewidenta.

W 2022 roku Komitet Audytu realizował swoje obowiązki przewidziane w przepisach prawa, Regulaminie Komitetu Audytu oraz statucie Spółki. W 2022 roku odbyło się dziewięć posiedzeń Komitetu Audytu. Frekwencja członków Komitetu Audytu wynosiła 100% z wyjątkiem jednego posiedzenia, w którym uczestniczyło dwóch członków. W 2022 roku Komitet Audytu podjął jedną uchwałę, tj. uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na świadczenie przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Spółki oraz jej Grupy Kapitałowej usług niebędących badaniem lub przeglądem sprawozdań finansowych. Ponadto, przyjął „Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej z działalności w 2021 roku oraz ocen dokonanych w 2021 roku”.

Ponadto w trakcie odbytych posiedzeń Komitet Audytu w szczególności zapoznawał się m.in. z prezentacjami podsumowującymi (i) badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz (ii) przegląd raportu półrocznego za pierwsze półrocze 2022 roku Spółki oraz jej Grupy Kapitałowej, przygotowanymi przez biegłego rewidenta Spółki. Komitet Audytu odbywał również posiedzenia związane w szczególności z publikacją przez Spółkę raportów kwartalnych, omówieniem statusu wdrażania przez Spółkę rekomendacji wynikających z przeprowadzonych przez biegłego rewidenta badania i przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i grupy kapitałowej Spółki, dyskusją nad zasadnością wprowadzenia i modelem audytu wewnętrznego w Spółce, prezentacją testów na utratę wartości, a także omówieniem kwestii budżetu Spółki oraz jego wykonania.

Poza Komitetem Audytu Rada Nadzorcza nie utworzyła innych wewnętrznych komitetów składających się z członków Rady Nadzorczej.

5. SAMOOCENA PRAC RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI W 2022 ROKU

Rada Nadzorcza PCF Group S.A. stwierdza, że w 2022 roku realizowała w sposób prawidłowy stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich jej dziedzinach, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem Spółki.

Rada Nadzorcza ocenia, że wypełnia swoje obowiązki w sposób staranny i efektywny, sprawując stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności, a jej skład osobowy dawał gwarancję szerokiego doświadczenia zawodowego zapewniając odpowiedni poziom kolegiального sprawowania nadzoru nad działalnością Spółki.

Równocześnie, zdaniem Rady Nadzorczej, doświadczenie zawodowe oraz zróżnicowane kompetencje poszczególnych członków Rady pozwalają na wszechstronne badanie i opiniowanie przedstawianych Radzie Nadzorczej tematów oraz szeroką reprezentację poglądów w zakresie oceny pracy Zarządu i funkcjonowania Spółki.

Dokonując oceny współpracy Rady Nadzorczej z Zarządem, Rada Nadzorcza pozytywnie oceniła przebieg tej współpracy, podkreślając wyczerpujący charakter informacji przekazywanych przez Zarząd, jak również doceniając uczestnictwo Zarządu w posiedzeniach Rady, w tym udzielanie Radzie stosownych wyjaśnień.

W 2022 roku członkowie Rady Nadzorczej aktywnie uczestniczyli w posiedzeniach Rady i wykazywali zaangażowanie w prawidłowe wykonywanie swoich obowiązków, a prowadzone dyskusje uwzględniały ocenę bieżącej sytuacji Spółki i standardów rynkowych spółek giełdowych.

Liczba i czas trwania posiedzeń, a także dostęp do zasobów były wystarczające, aby umożliwić Radzie Nadzorczej wywiązywanie się z jej obowiązków, a dokumenty opracowywane dla Rady Nadzorczej zawierały istotne informacje i były przygotowywane na spotkania z odpowiednim wyprzedzeniem. Wartość merytoryczna materiałów przekazywanych na posiedzenia Rady Nadzorczej była zadawalająca.

6. OCENY DOKONANE PRZEZ RADĘ NADZORCZĄ SPÓŁKI W 2022 ROKU

OCENA SYTUACJI SPÓŁKI W UJĘCIU SKONSOLIDOWANYM, Z UWZGLĘDNIENIEM OCENY SYSTEMÓW KONTROLI WEWNĘTRZNEJ, ZARZĄDZANIA RYZYKIEM, COMPLIANCE ORAZ FUNKCJI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO, WRAZ Z INFORMACJĄ NA TEMAT DZIAŁAŃ, JAKIE RADA NADZORCZA PODEJMOWAŁA W CELU DOKONANIA TEJ OCENY; OCENA TA OBEJMUJE WSZYSTKIE ISTOTNE MECHANIZMY KONTROLNE, W TYM ZWŁASZCZA DOTYCZĄCE RAPORTOWANIA I DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Kontrola wewnętrzna

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za system kontroli wewnętrznej w Spółce i jego skuteczność w procesie sporządzania sprawozdań finansowych oraz raportów okresowych. Nadzór nad procesem sprawozdawczości finansowej PCF Group S.A. oraz spółek zależnych realizowany jest bezpośrednio przez Prezesa Zarządu.

Od dnia 1 grudnia 2020 roku Spółka samodzielnie prowadzi księgi rachunkowe w ramach wewnętrznego działu finansowo-księgowego, którego struktura dostosowana jest do potrzeb Spółki w tym zakresie. Księgi rachunkowe spółek zależnych PCF Group S.A., z wyłączeniem Game On Creative Inc. oraz, od dnia 1 lipca 2022 roku, Incuvo S.A., były i są prowadzone przez zewnętrzne biura rachunkowe. Nadzór nad zewnętrznymi biurami rachunkowymi był i jest realizowany przez Dyrektora Finansowego jako jeden z elementów kontroli wewnętrznej. Dyrektor Finansowy odpowiada przed Prezesem Zarządu i raportuje bezpośrednio do niego.

Sprawozdania finansowe, jednostkowe i skonsolidowane, są przygotowywane przez PCF Group S.A. W proces ten zaangażowani są Zarząd oraz dział finansowo-księgowy. Dane

finansowe będące podstawą sprawozdań finansowych pochodzą z ksiąg rachunkowych PCF Group S.A., jak również z systemów biur rachunkowych prowadzących księgi rachunkowe spółek zależnych.

Półroczne jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania roczne podlegają niezależnemu, odpowiednio, przeglądowi albo badaniu, przez biegłego rewidenta.

Sprawozdania finansowe przygotowane przez Zarząd, po badaniu przez firmę audytorską, przekazywane są Radzie Nadzorczej w celu podjęcia czynności przewidzianych przepisami Kodeksu spółek handlowych, tj. dokonania ich oceny w zakresie zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

Komitet Audytu kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta, jak również opracował politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz określił procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 8) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w zw. z art. 16 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

Działania Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu

Rada Nadzorcza oraz Komitet Audytu monitorują proces sprawozdawczości finansowej oraz wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym poprzez analizę sprawozdań finansowych, jednostkowych i skonsolidowanych, przed ich zatwierdzeniem przez Walne Zgromadzenie. Proces ten obejmuje również analizę raportów okresowych Spółki przed ich publikacją. Wykonując czynności nadzorcze i kontrolne Rada Nadzorcza oraz Komitet Audytu opierają się na materiałach przekazywanych przez Zarząd lub Dyrektora Finansowego lub informacjach i wyjaśnieniach udzielanych bezpośrednio przez firmę audytorską i biegłego rewidenta. Ponadto Rada Nadzorcza oraz Komitet Audytu opierają się na dokumentach i innych źródłach informacji przekazywanych bezpośrednio Radzie Nadzorczej lub Komitetowi Audytu na ich żądanie przez wskazanych przez Radę Nadzorczą lub Komitet Audytu pracowników lub współpracowników Spółki. Komitet Audytu w celu wykonywania swoich zadań może spotykać się z pracownikami lub współpracownikami Spółki bez obecności członków Zarządu. Do kluczowych procesów sprawozdawczości finansowej podlegających kontroli należą: (i) rozliczanie i wycena umów, których stroną jest Spółka lub spółki zależne Spółki, (ii) system wynagrodzeń pracowników i współpracowników, (iii) proces konsolidacji danych finansowych Spółki, (iv) sporządzanie sprawozdań finansowych Spółki, zarówno jednostkowych, jak i skonsolidowanych oraz (v) rozliczenia podatkowe ze względu na prowadzenie działalności w różnych jurysdykcjach i ulgi podatkowe, z których korzystają podmioty z grupy kapitałowej Spółki.

Audytór zewnętrzny badający roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku oraz roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku nie wniósł uwag do działania systemu kontroli wewnętrznej.

Mając powyższe na uwadze Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia model kontroli wewnętrznej przyjęty w Spółce uznając, że jest on adekwatny i skuteczny.

Rada Nadzorcza zwraca jednak uwagę, że wskazana ocena Rady Nadzorczej nie została dokonana na podstawie sformalizowanych raportów przygotowywanych w ramach systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz *compliance*. Na potrzeby dokonania przez Radę Nadzorczą powyższej oceny nie było sporządzane sprawozdanie dotyczące skuteczności tych funkcji przygotowane przez Zarząd, jak również przez osoby zarządzające ryzykiem i *compliance* wobec niewyodrębnienia w Spółce osoby odpowiedzialnej za *compliance* (Dyrektora ds. *Compliance*) oraz osoby kierującej działem ryzyka (Dyrektora ds. Ryzyka).

Audyt wewnętrzny

W 2022 roku nie występował w Spółce sformalizowany audyt wewnętrzny w formie odrębnej komórki organizacyjnej, której celem byłoby systematyczne, niezależne i obiektywne badanie, ocena i doskonalenie istniejących w Spółce procedur i mechanizmów kontroli wewnętrznych jako element wspierający proces monitorowania i oceny systemu kontroli wewnętrznej.

Komitet Audytu w „*Sprawozdaniu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej z działalności w 2021 roku oraz ocen dokonanych w roku 2021*” ocenił, że Zarząd Spółki powinien podjąć działania w kierunku powołania wyodrębnionej komórki wykonującej funkcje audytu wewnętrznego począwszy od 2023 roku

Podczas posiedzenia nr 8/2022 z dnia 18 listopada 2022 roku Komitetu Audytu, którego porządek obrad obejmował m.in. omówienie tematu wprowadzenia audytu wewnętrznego w Spółce i aktualnego stanu prac nad jego wdrożeniem, Prezes Zarządu Spółki potwierdził gotowość Spółki do wprowadzenia audytu wewnętrznego w Spółce i powołania audytora wewnętrznego do kierowania audytem wewnętrznym w Spółce spośród pracowników lub współpracowników Spółki, tj. jako dodatkowe zajęcie do pełnionych obecnie obowiązków lub świadczonych usług, a zaproponowany przez Prezesa Zarządu model audytu wewnętrznego w Spółce został omówiony z członkami Komitetu Audytu.

W następstwie powyższego, Zarząd Spółki podjął uchwałę numer 14/2022 z dnia 14 grudnia 2022 roku w sprawie ustanowienia funkcji audytu wewnętrznego i powołania audytora wewnętrznego Spółki do kierowania audytem wewnętrznym w Spółce („**Uchwała o Powołaniu Audytora Wewnętrznego**”), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

Uchwała o Powołaniu Audytora Wewnętrznego określiła następujące ramy funkcjonowania audytu wewnętrznego w Spółce:

- audyt wewnętrzny jest elementem wspierającym proces monitorowania i oceny systemu kontroli wewnętrznej w Spółce;
- celem audytu wewnętrznego jest systematyczne, niezależne i obiektywne badanie, ocena i doskonalenie istniejących w Spółce procedur i mechanizmów kontroli wewnętrznej
- audyt wewnętrzny obejmuje wszystkie kluczowe procesy i obszary w Spółce, w tym m.in. zarządzanie strategiczne, zarządzanie finansami, zarządzanie zespołami deweloperskimi, produkcję gier oraz proces pozyskiwania nowych kontraktów, w tym umów produkcyjno-wydawniczych, jak również proces podpisywania umów;
- audytem wewnętrznym w Spółce kieruje audytor wewnętrzny Spółki;
- działalność audytora wewnętrznego Spółki jest działalnością niezależną i obiektywną, która ma na celu przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej Spółki;

- audytor wewnętrzny Spółki stanowi wyodrębnioną organizacyjnie komórkę wykonującą funkcję audytu wewnętrznego w Spółce;
- audytor wewnętrzny Spółki podlega organizacyjnie Prezesowi Zarządu Spółki, a funkcjonalnie Przewodniczącemu Komitetu Audytu;
- audytor wewnętrzny Spółki pełni swoją funkcję do momentu jego odwołania przez Zarząd Spółki albo do momentu złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia tej funkcji.

Zgodnie z Uchwałą o Powołaniu Audytora Wewnętrznego, audytor wewnętrzny Spółki:

- opracowuje propozycje planów audytu na kolejny rok (opartych o ryzyka związane z funkcjonowaniem Spółki, dostosowanych do specyfiki Spółki i uwarunkowań, w których Spółka funkcjonuje), które podlegają zaopiniowaniu przez Komitet Audytu i zatwierdzeniu przez Zarząd Spółki;
- przeprowadza okresowe audyty wewnętrzne kluczowych procesów i obszarów w Spółce, a w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości może przeprowadzić dodatkowe audyty wewnętrzne;
- przeprowadza doraźne audyty wewnętrzne zlecone przez Komitet Audytu w wybranych obszarach;
- przeprowadza audyty wewnętrzne w wybranych obszarach zlecone przez Zarząd Spółki;
- opracowuje raporty wewnętrzne Spółki o wynikach przeprowadzonych audytów wewnętrznych zawierających także rekomendacje dalszych działań i przekazuje je Zarządowi Spółki;
- opracowuje sprawozdanie zawierające zbiorczą informację na temat nieprawidłowości i wniosków wynikających z przeprowadzonych audytów wewnętrznych oraz działań podejmowanych w celu usunięcia nieprawidłowości lub realizacji wniosków, które jest przekazywane Radzie Nadzorczej, Komitetowi Audytu i Zarządowi Spółki okresowo, co najmniej raz w roku;
- opracowuje sprawozdanie z oceny skuteczności funkcjonowania w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (*compliance*), a także funkcji audytu wewnętrznego, które jest przekazywane Radzie Nadzorczej, Komitetowi Audytu i Zarządowi Spółki okresowo, co najmniej raz w roku;
- opracowuje propozycje wewnętrznych procedur określających szczegółowe zasady planowania i przeprowadzania audytów wewnętrznych, które są przyjmowane przez Zarząd Spółki i następnie dokonuje ich bieżącej oceny pod kątem skuteczności i adekwatności i w miarę potrzeby rekomenduje ich zmianę;
- co najmniej raz w roku bierze udział w spotkaniu z Komitetem Audytu na zamkniętym posiedzeniu bez udziału Zarządu Spółki;
- na żądanie Rady Nadzorczej przekazuje jej informacje o postępach w realizacji rocznego planu audytów;
- w celu wykonywania swoich obowiązków może korzystać ze wsparcia innych komórek organizacyjnych Spółki, o ile wsparcie takie jest niezbędne;
- dąży do zapewnienia, że audyt wewnętrzny w Spółce działa zgodnie z powszechnie uznanymi międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego;
- przy wykonywaniu swoich zadań kieruje się zasadami etyki audytora wewnętrznego określonymi w „Kodeksie etyki” opracowanym przez Instytutu Audytorów Wewnętrznych (ang. *The Institute of Internal Auditors (IIA)*).

Na podstawie Uchwały o Powołaniu Audytora Wewnętrznego Zarząd Spółki powołał dr Aleksandra Ferencę do pełnienia funkcji audytora wewnętrznego Spółki i kierowania

audytem wewnętrznym w Spółce ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2023 roku. Dr Aleksander Ferenc jest równocześnie odpowiedzialny za procesy integracji i M&A w grupie kapitałowej Spółki na stanowisku *Chief Integration Officer*.

W dniu 4 stycznia 2023 roku Spółka podała do publicznej wiadomości zaktualizowaną informację o stanie stosowania „*Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021*”, w której potwierdziła rozpoczęcie stosowania zasady 3.3 zbioru „*Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021*”, w związku z powołaniem z dniem 1 stycznia 2023 roku audytora wewnętrznego do kierowania funkcją audytu wewnętrznego w Spółce.

Komitet Audytu wskazał, że wraz z rozwojem działalności Spółki i jej grupy kapitałowej ustanowiony w Spółce model audytu wewnętrznego powinien ewoluować w kierunku pełnienia przez audytora wewnętrznego wyłącznie obowiązków związanych z audytem wewnętrznym i nie łączenia tej funkcji z wykonywaniem innych obowiązków w Spółce.

OCENA STOSOWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO ORAZ SPOSOBU WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW INFORMACYJNYCH DOTYCZĄCYCH ICH STOSOWANIA OKREŚLONYCH W REGULAMINIE GIEŁDY I PRZEPISACH DOTYCZĄCYCH INFORMACJI BIEŻĄCYCH I OKRESOWYCH PRZEKAZYWANYCH PRZEZ EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, WRAZ Z INFORMACJĄ NA TEMAT DZIAŁAŃ, JAKIE RADA NADZORCZA PODEJMOWAŁA W CELU DOKONANIA TEJ OCENY

Po zapoznaniu się na posiedzeniu w dniu 15 grudnia 2022 roku przez Radę Nadzorczą ze szczegółową informacją na temat wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych, w ocenie Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki należycie realizował obowiązki informacyjne dotyczące stosowania zasad ładu korporacyjnego, określone w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

OCENA RACJONALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYKI SPONSORINGOWEJ, CHARYTATYWNEJ LUB INNEJ O ZBLIŻONYM CHARAKTERZE ALBO INFORMACJA O BRAKU TAKIEJ POLITYKI A TAKŻE OCENA ZASADNOŚCI WYDATKÓW PONOSZONE PRZEZ SPÓŁKĘ I JEJ GRUPĘ NA WSPIERANIE KULTURY, SPORTU, INSTYTUCJI CHARYTATYWNYCH, MEDIÓW, ORGANIZACJI SPOŁECZNYCH, ZWIĄZKÓW ZAWODOWYCH ITP., WRAZ Z INFORMACJĄ ZAWIERAJĄCĄ ZESTAWIENIE TYCH WYDATKÓW.

W 2022 roku Spółka nie prowadziła działalności sponsoringowej, charytatywnej ani innej o zbliżonym charakterze, jak również ani Spółka ani Grupa nie ponosiły wydatków na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych, ani innych podobnych organizacji.

/ podpisy na następnej stronie /

Przewodniczący Rady Nadzorczej

Mikołaj Wojciechowski

/podpis/

Członek Rady Nadzorczej

Barbara Sobowska

/podpis/

Członek Rady Nadzorczej

Jacek Pogonowski

/podpis/

Członek Rady Nadzorczej

Dagmara Zawadzka, CFA

/podpis/

Członek Rady Nadzorczej

Kuba Dudek

/podpis/