

**SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ GAMES OPERATORS S.A.  
z siedzibą w Warszawie**

**DLA  
WALNEGO ZGROMADZENIA GAMES OPERATORS S.A.**

**z działalności Rady Nadzorczej w 2020 roku, wyników oceny sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., wniosku Zarządu Spółki w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2020 rok oraz z oceny sytuacji Spółki**

**ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2020 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

Warszawa, dnia 31 marca 2021 r.

Stosownie do postanowień art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych Rada Nadzorcza Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej także **Spółka**) przedkłada Walnemu Zgromadzeniu Spółki sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej w 2020 roku, wyników oceny sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., wniosku Zarządu Spółki w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2020 rok oraz z oceny sytuacji Spółki.

Sprawozdanie Rady Nadzorczej (dalej także jako **Rada**) zgodnie z przepisami art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych oraz przyjętymi przez Spółkę do stosowania zasadami ładu korporacyjnego zawiera:

- I. ocenę sprawozdania finansowego Games Operators S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku;
- II. ocenę sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku;
- III. ocenę wniosku Zarządu w sprawie przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy 2020;
- IV. ocenę sytuacji Games Operators S.A., z uwzględnieniem oceny systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego; ocena ta obejmuje wszystkie istotne mechanizmy kontrolne, w tym zwłaszcza dotyczące raportowania finansowego i działalności operacyjnej;
- V. sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej, z uwzględnieniem pracy jej komitetów, obejmujące informacje na temat spełnienia przez członków Rady Nadzorczej kryterium niezależności oraz dokonanej samooceny pracy Rady Nadzorczej;
- VI. ocenę sposobu wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego, określonych w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych;
- VII. ocenę racjonalności prowadzonej przez Spółkę polityki, o której mowa w rekomendacji I.R.2 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016 albo informację o braku takiej polityki.

#### **I. Ocena sprawozdania finansowego Games Operators S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku**

Na podstawie art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych przedmiotem analizy i oceny Rady Nadzorczej było sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku, na które składają się:

- a) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2020 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **18 298 tys. zł** (słownie: osiemnaście milionów dwieście dziewięćdziesiąt osiem tysięcy złotych);

- b) sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 01.01.2020 roku do dnia 31.12.2020 roku wykazujący zysk netto i całkowity dochód w wysokości **1 894 tys. zł** (słownie: milion osiemset dziewięćdziesiąt cztery tysiące złotych);
- c) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01.01.2020 roku do dnia 31.12.2020 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **6 990 tys. zł** (słownie: sześć milionów dziewięćset dziewięćdziesiąt tysięcy złotych);
- d) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01.01.2020 roku do dnia 31.12.2020 roku wykazujące zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **9 496 tys. zł** (słownie: dziewięć milionów czterysta dziewięćdziesiąt sześć tysięcy złotych);
- e) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

- w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

#### **1. Ocena sprawozdania finansowego Spółki za 2020 rok**

Zgodnie z § 14 ust. 19 pkt 2 Statutu Spółki Rada Nadzorcza Spółki uchwałą nr 2 z dnia 20 grudnia 2019 r. dokonała wyboru firmy audytorskiej. Badanie sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2019, 2020 oraz 2021 roku zostało powierzone firmie audytorskiej 4Audytyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej **4Audytyt**). Wyniki badania zawarte są w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania.

Rada Nadzorcza, działając na podstawie stosownych postanowień Kodeksu spółek handlowych i Statutu Spółki, a także po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z badania niezależnego biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej 4Audytyt za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku oraz rekomendacją Komitetu Audytu w tym przedmiocie, pozytywnie ocenia w zakresie zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2020. Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku w ocenie Rady Nadzorczej jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami. Ocena powyższa została wyrażona również w oświadczeniu Rady Nadzorczej z dnia 30 marca 2021 roku.

Poprawność sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. co do zgodności z księgami rachunkowymi, dokumentami i stanem faktycznym nie budzi zastrzeżeń i znajduje potwierdzenie w pozytywnej opinii biegłego rewidenta 4Audytyt.

Biegły rewident dokonujący badania sprawozdania finansowego wydał opinię bez zastrzeżeń do przedłożonego sprawozdania finansowego, stwierdzając, że sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r.

Rada Nadzorcza w swoim sprawozdaniu odstępuje od szczegółowej prezentacji wyników ekonomiczno-finansowych, uznając, że wyżej wymienione wyniki zostały szczegółowo i kompetentnie przedstawione w

sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego.

Rada Nadzorcza nie zgłasza uwag i zastrzeżeń co do sprawozdania finansowego Spółki.

## **2. Rekomendacja Rady Nadzorczej**

Kierując się wynikami oceny zawartej w niniejszym sprawozdaniu, pozytywną opinią biegłego rewidenta oraz rekomendacją Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza wnosi do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia o zatwierdzenie sprawozdania finansowego Games Operators S.A. sporządzonego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.

## **II. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku**

Na podstawie art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych przedmiotem analizy i oceny Rady Nadzorczej było ponadto sprawozdanie Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., zawierające sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2020, jak również wniosek Zarządu w kwestii przeznaczenia zysku netto za 2020 rok.

### **1. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A.**

Rada Nadzorcza, działając na podstawie stosownych postanowień Kodeksu spółek handlowych i Statutu Spółki, a także po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z badania niezależnego biegłego rewidenta 4Audyt za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz rekomendacją Komitetu Audytu w tym przedmiocie, oceniając przedstawione sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2020 uważa, że w sposób rzetelny odzwierciedla ono działalność Spółki w ocenianym okresie, a także sytuację rozwojową Spółki. oraz prezentuje dane zgodne ze stanem faktycznym na dzień 31 grudnia 2020 roku. Ponadto w opinii Rady Nadzorczej przedłożone sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2020 w zakresie finansowym jest zgodne z przedstawionym przez Zarząd i zbadanym przez niezależnego biegłego rewidenta sprawozdaniem finansowym. Ocena powyższa została wyrażona również w oświadczeniu Rady Nadzorczej z dnia 30 marca 2021 roku.

Biegły rewident w sporządzonym przez niego sprawozdaniu z badania uznał, że sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki uwzględnia postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości oraz § 70 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim oraz jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Rada Nadzorcza nie zgłasza uwag ani zastrzeżeń co do sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2020 roku.

## **2. Rekomendacja Rady Nadzorczej**

Kierując się wynikami oceny zawartej w niniejszym sprawozdaniu, pozytywną opinią biegłego rewidenta oraz rekomendacją Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza wnosi do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia o zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Ponadto Rada Nadzorcza wnosi do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki o udzielenie absolutorium z wykonania obowiązków w 2020 r.:

- 1) Prezesowi Zarządu Bartłomiejowi Gajewskiemu (za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.) oraz
- 2) Członkowi Zarządu Jakubowi Ananiczowi (za okres od dnia 29 czerwca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 r.).

## **III. Ocena wniosku Zarządu w sprawie przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy 2020**

Zarząd Spółki, po dokonaniu analizy obecnej sytuacji finansowej Spółki, przyszłych inwestycji i zakładanych przychodów, rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały o podziale całości wypracowanego w 2020 roku zysku w kwocie 1 894 036,82 zł (słownie: milion osiemset dziewięćdziesiąt cztery tysiące trzydzieści sześć złotych i osiemdziesiąt dwa grosze) w ten sposób, że:

- 1) na wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy Spółki przeznacza się kwotę stanowiącą iloczyn liczby akcji uczestniczących w dywidendzie i kwoty 0,34 zł (słownie: trzydzieści cztery grosze), tj. kwoty przeznaczonej na dywidendę na jedną akcję,
- 2) na kapitał zapasowy przeznacza się kwotę stanowiącą różnicę kwoty zysku netto Spółki za rok 2020 i kwoty wypłaconej dywidendy z zysku za rok 2020.

Zarząd we wniosku wskazał, że jego założeniem jest wypłata Akcjonariuszom dywidendy za rok obrotowy 2020 w najwyższej możliwej kwocie, która przy podziale na liczbę akcji będzie dawać kwotę w równych groszach. Przypomniał przy tym, że stosownie do § 6a ust. 1 pkt 7 lit. c Statutu Spółki w treści Regulaminu Programu Motywacyjnego Spółki przyjętego przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 29 czerwca 2020 roku uchwałą nr 18/2020 określone zostały m.in. daty uczestnictwa nowo wyemitowanych akcji w dywidendzie. Zgodnie z § 4 ust. 12 pkt 1 tego Regulaminu akcje wyemitowane w ramach Programu Motywacyjnego z puli przeznaczonej do objęcia po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy trwający od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. będą uczestniczyły w dywidendzie od dnia 1 stycznia 2020 r., tj. począwszy od wypłat z zysku Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2020 r.

Wobec tego Zarząd zawniósł, aby na dywidendę przeznaczono kwotę stanowiącą iloczyn liczby akcji uczestniczących w dywidendzie (która w stosunku do dnia sporządzenia wniosku Zarządu może wzrosnąć do 5 422 700 sztuk w wyniku objęcia akcji przez uczestników ww. Programu) i kwoty 0,34 zł (tj. kwoty przeznaczonej na dywidendę na jedną akcję). Łączna kwota dywidendy na dzień przyjęcia niniejszego sprawozdania wynosi

zatem 1 819 000,00 zł, lecz w przypadku skutecznego objęcia akcji przez wszystkich uczestników Programu zgodnie z jego zasadami może wzrosnąć maksymalnie do 1 843 718,00 zł.

Rada Nadzorcza po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu co do przeznaczenia zysku netto za rok 2020 uznaje, że mimo deklaracji Spółki zawartej w prospekcie emisyjnym, że Spółka zamierza przeznaczać do 90% zysku na dywidendę (pod warunkiem że po wypłacie dywidendy środki na rachunku Spółki będą wystarczające do sfinansowania wszystkich projektów gier znajdujących się w portfelu rozwijanych produkcji Spółki) przeznaczenie ponad 96 % zysku na wypłatę dywidendy zgodnie z wnioskiem Zarządu jest zgodne z interesem Spółki i jej Akcjonariuszy. Podkreślenia wymaga, że dokonanie wypłaty planowanej kwoty na rzecz Akcjonariuszy nie spowoduje pogorszenia sytuacji Spółki, w tym w szczególności wysokość środków na rachunku Spółki zapewniać będzie dalsze niezakłócone finansowanie przez Spółkę prowadzonych przez nią obecnie i zaplanowanych na 2021 rok projektów. Ponadto Spółka nie ma obowiązku przelania zysku za rok obrotowy na kapitał zapasowy, o którym mowa w art. 396 Kodeksu spółek handlowych, ponieważ kapitał zapasowy Spółki przekracza jedną trzecią kapitału zakładowego.

W związku z powyższym Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia przedstawiony przez Zarząd wniosek dotyczący przeznaczenia zysku oraz wnosi do Walnego Zgromadzenia Spółki o podjęcie uchwały w sprawie przeznaczenia zysku zgodnie z propozycją Zarządu.

Decyzje Zarządu Spółki dotyczące rekomendowania przeznaczenia zysku są podejmowane po zakończeniu każdego roku obrotowego z uwzględnieniem wypracowanych przepływów gotówkowych i zysku netto, potrzeb inwestycyjnych oraz możliwości i kosztu pozyskania finansowania dłużnego.

#### **IV. Ocena sytuacji Spółki, z uwzględnieniem oceny systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego**

##### **1. Ocena sytuacji Spółki w 2020 r.**

Działając zgodnie z Zasadą II.Z.10.1 Dobrych praktyk Spółek notowanych na GPW (dalej **Dobre Praktyki**) Rada Nadzorcza dokonała oceny sytuacji Spółki w roku 2020, z uwzględnieniem oceny systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego.

Najważniejszym wydarzeniem dla Spółki w 2020 roku był jej debiut na Głównym Rynku GPW, który miał miejsce w dniu 17 kwietnia 2020 roku, z czym wiąże się uzyskanie przez Spółkę statusu spółki publicznej oraz odpowiednio jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej **Ustawa**).

Spółka okresie sprawozdawczym zanotowała dobre wyniki ekonomiczno-finansowe, szczegółowo omówione w sprawozdaniu biegłego rewidenta z badania. Zdaniem Rady Nadzorczej obecnie nie występują bezpośrednie zagrożenia dla działalności Spółki, a działania podejmowane przez Zarząd, polegające w szczególności na realizacji gier za pośrednictwem zewnętrznych zespołów deweloperskich, prognozują dalszy rozwój Spółki.

Według Rady Nadzorczej Zarząd identyfikuje i stale monitoruje zagrożenia pośrednie związane z sytuacją na rynku gier komputerowych celem minimalizowania wpływu sytuacji rynkowej na działalność Spółki. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiadała jednostek zależnych i nie tworzyła Grupy Kapitałowej. Jednostka jest spółką stowarzyszoną z Grupą Kapitałową PlayWay S.A. i nie wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PlayWay SA.

Według Rady Nadzorczej Zarząd stale i dokładnie monitoruje najważniejsze wskaźniki finansowe i uwzględnia je w prowadzonych działaniach.

W Spółce nie wystąpiły żadne niepokojące zdarzenia gospodarcze, które w jakikolwiek sposób mogłyby mieć wpływ na dalszy rozwój Spółki, a uzyskanie zysku z działalności operacyjnej potwierdza, że przyjęty kierunek działań jest właściwy.

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania można uznać, że na sytuację Spółki nie wpływa w sposób znaczący epidemia choroby COVID-19 powodowanej przez wirusa SARS-CoV-2, z zastrzeżeniem nieprzewidywalności i zmienności obecnie występującej sytuacji epidemicznej, w tym potencjalnych zakażeń wśród pracowników Spółki. W szczególności do tej pory Spółka nie odnotowała zauważalnego negatywnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw. Spółka, pomimo obostrzeń i konieczności stosowania szczególnych środków ostrożności, zachowuje pełną ciągłość działalności operacyjnej. Przede wszystkim podjęte przez Spółkę działania umożliwiły jej zespołowi przejście niemalże w zupełności na model pracy zdalnej, dzięki czemu we wszystkich kluczowych obszarach działalności praca odbywa się bez żadnych zakłóceń. Epidemia nie miała również istotnego wpływu na promocję Spółki i tworzonych przez nią gier. Spółka w 2020 roku aktywnie korzystała z możliwości promocji poprzez wydarzenia, które, w miejsce tradycyjnych targów i innych tego rodzaju wydarzeń, odbywały się online. Co więcej, z uwagi na specyfikę branży, w której Spółka działa, w okresie epidemii Spółka zanotowała pewien wzrost sprzedaży z uwagi na wzrost popytu na gry komputerowe. Jednakże przewidzenie przyszłych skutków epidemii nie jest możliwe, w związku z czym konieczne jest dalsze monitorowanie potencjalnego jej wpływu na sytuację Spółki oraz bieżące podejmowanie przez Zarząd Spółki wszelkich możliwych kroków mających na celu łagodzenie potencjalnych negatywnych skutków epidemii dla Spółki.

Wskazane w sprawozdaniu Zarządu istotne czynniki ryzyka i zagrożeń, jakie mogłyby mieć wpływ na dalszy rozwój Spółki nie powinny zdaniem Rady w sposób znaczący zakłócić realizacji planów nakreślonych przez Zarząd.

Zdaniem Rady Nadzorczej ogólna sytuacja Spółki oceniana poprzez:

- posiadany przez Spółkę potencjał twórczy,
- posiadaną przez Spółkę pozycję rynkową

nie stwarza zagrożeń dla dalszego rozwoju Spółki w kolejnych latach.

## **2. Ocena systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego**

Zarząd jest odpowiedzialny za system kontroli wewnętrznej w Spółce i jego skuteczność w procesie sporządzania sprawozdań finansowych i raportów okresowych, które są przygotowywane i publikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, m.in. zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Zadaniem efektywnego systemu kontroli wewnętrznej w sprawozdawczości finansowej jest zapewnienie adekwatności i poprawności informacji finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych i raportach okresowych.

W procesie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki jednym z podstawowych elementów kontroli jest weryfikacja sprawozdania finansowego przez niezależnego biegłego rewidenta. Do zadań biegłego rewidenta należy w szczególności przegląd półrocznego sprawozdania finansowego oraz badanie sprawozdania finansowego rocznego.

Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza na podstawie otrzymanej od Komitetu Audytu rekomendacji zgodnie z przyjętą w Spółce polityką w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania. Sprawozdania finansowe zarówno przed badaniem przez biegłego rewidenta, jak i po jego badaniu, przesyłane są Członkom Rady Nadzorczej, którzy dokonują oceny sprawozdania finansowego Spółki w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym. Rada Nadzorcza ocenę swoją opiera m.in. na rekomendacjach przedstawionych w tym zakresie przez Komitet Audytu. Każdorazowo po dokonaniu oceny sprawozdania finansowego Spółki przez Członków Rady Nadzorczej, sprawozdania te są przekazywane do Komitetu Audytu, w celu kontroli następczej oraz weryfikacji oceny Rady Nadzorczej. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w powyższej ustawie. Sprawozdania finansowe Spółki są przygotowywane przez kierownictwo i przed przekazaniem ich niezależnemu biegłemu rewidentowi podlegają sprawdzeniu przez księgowego Spółki. Dane finansowe będące podstawą sprawozdań finansowych i raportów okresowych oraz stosowanej przez Spółkę miesięcznej sprawozdawczości pochodzą z systemu finansowo-księgowego Spółki. Po wykonaniu wszystkich, z góry określonych procesów zamknięcia ksiąg na koniec każdego miesiąca, sporządzane są szczegółowe finansowo-operacyjne raporty. Spółka stosuje spójne zasady księgowe prezentując dane finansowe w sprawozdaniach finansowych, okresowych raportach finansowych i innych raportach przekazywanych akcjonariuszom.



W ramach systemu kontroli wewnętrznej w zakresie księgowości i sprawozdawczości finansowej realizowane są następujące czynności:

- uzgadniane są miesięczne/roczne harmonogramy czynności wykonywanych w ramach zamykania ksiąg rachunkowych/sporzządzania sprawozdań finansowych;
- zapisy księgowe dokonywane są wyłącznie na podstawie prawidłowo sporządzonych i zaakceptowanych pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym dokumentów źródłowych oraz dodatkowych informacji przekazywanych przez Spółkę;
- wykonywane są cykliczne czynności kontrolne związane z zamykaniem ksiąg rachunkowych, w tym przegląd i rozliczanie kont bilansowych, uzgodnienia sald, weryfikacja kosztów i przychodów w uzgodnieniu z kierownikami projektów / Zarządem Spółki.

W Spółce funkcjonują uzgodnione zasady dotyczące planowania i rozliczania wydatków oraz autoryzacji płatności. Dodatkowo w zakresie Komitetu Audytu wyznaczono osoby dokonujące weryfikacji kosztów w porozumieniu z kierownikami projektów i Zarządem Spółki.

W Spółce tworzony jest kompleksowy system kontroli funkcjonalnej, który obejmuje swoim zakresem: kontrolę wewnętrzną, budżetowanie oraz analizę finansową i kluczowych wskaźników efektywności. Spółka stale monitoruje czynniki ryzyka prawnego, podatkowego, gospodarczego, operacyjnego itp.

Osoby, którym powierzone zostały kwestie prawne i podatkowe, sprawują stałą kontrolę nad bieżącą działalnością Spółki poprzez monitorowanie zmian otoczenia prawnego prowadzonej działalności Spółki, a także wypełnianiem ciążących na Spółce obowiązków formalnych. W uzasadnionych przypadkach Spółka posługuje się również zewnętrznymi kancelariami prawnymi oraz doradcami podatkowymi w celu ograniczenia ryzyk prawnych i podatkowych.

Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza monitorują proces sprawozdawczości finansowej oraz wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym poprzez analizę sprawozdań okresowych Spółki przed ich publikacją. Rada Nadzorcza przy wsparciu Komitetu Audytu w procesie wyboru audytora dokonuje również oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych. Wykonując czynności nadzorcze i kontrolne, Rada Nadzorcza opiera się na materiałach pisemnych opracowanych przez Zarząd oraz na bieżących informacjach i wyjaśnieniach udzielonych przez Członków Zarządu podczas posiedzeń Rady Nadzorczej.

Jednocześnie Członkowie Rady (w tym Przewodnicząca Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu) uczestniczą w regularnych roboczych spotkaniach z Zarządem dotyczących bieżących spraw Spółki (w tym kwestii sprawozdawczości finansowej), których przebieg oraz treść skonstruowanych w ich trakcie wniosków dokumentują stosowne notatki.

Rada Nadzorcza co do zasady obraduje przy udziale Zarządu z wyłączeniem spraw związanych z oceną pracy Zarządu oraz pozostałych spraw personalnych dotyczących Zarządu.

Rada Nadzorcza sprawuje nadzór nad zapewnieniem funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej oraz corocznie ocenia adekwatność i skuteczność tego systemu, w tym adekwatność i skuteczność funkcji kontroli. Dodatkowo, Rada Nadzorcza, za pośrednictwem Komitetu Audytu, monitoruje skuteczność systemu kontroli wewnętrznej.

W ramach oceny systemu kontroli wewnętrznej uwzględnia się w szczególności:

- opinie Komitetu Audytu;
- ustalenia biegłego rewidenta;
- ustalenia, informacje i oceny uzyskane od podmiotów zewnętrznych, w tym od regulatorów rynkowych;
- oceny i opinie na temat systemu kontroli wewnętrznej lub jego elementów dokonywane przez podmioty zewnętrzne, jeżeli były wydawane.

Komitet Audytu w ramach swoich kompetencji i obowiązków zajmuje się m.in. bieżącym monitorowaniem skuteczności systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego (niezależnie od nieistnienia na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wyodrębnionych komórek wykonujących te funkcje). Komitet Audytu jest regularnie informowany o raportach sporządzanych przez audytorów zewnętrznych, na podstawie których uzyskuje informacje o zidentyfikowanych istotnych nieprawidłowościach i zagrożeniach oraz działaniach podjętych przez kadrę zarządzającą w celu ich wyeliminowania lub ograniczenia. Komitet opiniuje uchwały Zarządu, podlegające zatwierdzeniu przez Radę Nadzorczą w zakresie systemu kontroli wewnętrznej oraz przedstawia jej rekomendacje wprowadzenia nowych zmian w istniejących regulacjach wewnętrznych wymaganych w tym obszarze.

Komitet Audytu jest odpowiedzialny za udzielanie wsparcia Radzie Nadzorczej w zakresie monitorowania rzetelności informacji finansowych, monitorowania skuteczności systemu kontroli wewnętrznej oraz monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej.

Spółka regularnie ocenia jakość systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych.

Do kluczowych obszarów ryzyka zaliczyć należy:

Lp.	KLUCZOWE OBSZARY RYZYKA	POZIOM RYZYKA
1	Ryzyko związane z wprowadzeniem nowych gier Spółki	Wysoki
2	Ryzyko uzależnienia od kluczowych dystrybutorów współpracujących ze Spółką	Średni
3	Ryzyko niepromowania gry Spółki przez dystrybutorów	Średni
4	Ryzyko związane z obrotem wtórnym gramami Spółki	Średni
5	Ryzyko związane z obecną strukturą akcjonariatu	Średni

Kluczowe obszary ryzyka obejmują główne procesy i wybrane zostały ze względu na ich skutek oddziaływania na organizację Spółki. Spółka nie ma wpływu na możliwość zaistnienia ryzyka, natomiast ma wpływ na redukcję jego skutków za pomocą odpowiednich mechanizmów kontrolnych. Poziom ryzyka jest wynikiem oszacowania skutku i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka. Ryzykiem akceptowalnym jest ryzyko małe i średnie. Ryzyko wysokie objęte jest dodatkowym nadzorem poprzez zastosowanie działań ograniczających to ryzyko (dodatkowe mechanizmy kontrolne, po zastosowaniu których obniżone zostaje prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka, a tym samym jego poziom zostaje obniżony do akceptowalnego).

Rada Nadzorcza monitoruje efektywność zarządzania ryzykiem poprzez następujące czynności:

- przeprowadzanie corocznej oceny adekwatności i skuteczności systemu zarządzania ryzykiem i stosowanych mechanizmów kontroli na podstawie informacji uzyskanych od Komitetu Audytu i Zarządu;
- uzyskiwanie od Komitetu Audytu rekomendacji i opinii pozwalających na podejmowanie decyzji w zakresie zarządzania ryzykiem;
- bieżący nadzór prac Komitetu Audytu w zakresie monitorowania skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem;
- nadzorowanie wykonywania obowiązków przez Zarząd dotyczących zarządzania ryzykiem;
- przegląd ustaleń dokonanych przez biegłego rewidenta oraz instytucje nadzorcze;
- formułowanie odpowiednich zaleceń i rekomendacji do wdrożenia;
- przegląd ocen i opinii dokonywanych przez podmioty zewnętrzne, jeżeli były wydawane;
- przygotowanie listy działań kontrolnych dla kluczowych czynników ryzyka.

Z uwagi na specyfikę oraz rozmiary prowadzonej działalności przez Spółkę, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie występuje sformalizowany audyt wewnętrzny w formie odrębnej komórki organizacyjnej. W ramach struktury funkcjonuje szereg procedur formalnych, mających na celu usystematyzowanie oraz kontrolę najistotniejszych procesów zarządczo-organizacyjnych. W okresie sprawozdawczym przyjęte zostały w Spółce w szczególności procedury wewnętrzne takie jak „Procedura anonimowego zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych w Games Operators S.A.” oraz „Procedura okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi przez spółkę Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki.” Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza Spółki dokonała oceny transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 30 września 2020 roku, stwierdzając, że zostały one zawarte na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki. Ocenianie transakcje dotyczyły w głównej mierze sprzedaży gier Spółki na rzecz podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej PlayWay S.A.

Raporty z audytu będą każdorazowo przekazywane równoległe do Zarządu oraz do Komitetu Audytu.

Osoba wykonująca zadania audytowe raportuje bezpośrednio do Komitetu Audytu z częstotliwością nie rzadziej niż raz na kwartał, oraz każdorazowo w przypadku wystąpienia zdarzeń wyjątkowych. Z taką samą częstotliwością Rada Nadzorcza (w tym poprzez swoich poszczególnych Członków, w szczególności przez Przewodniczącą) weryfikuje, czy wyniki prac audytu wewnętrznego są wdrażane.

W ramach opiniowania planów kontroli Rada Nadzorcza ocenia:

- skuteczność i efektywność działania Spółki;
- wiarygodność sprawozdawczości finansowej;
- przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem przez Spółkę;
- zgodność działań Spółki z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi i standardami rynkowymi.

Szczegółowe cele systemu kontroli wewnętrznej Spółka wyodrębnia w ramach celów ogólnych wymienionych powyżej, z uwzględnieniem następujących aspektów:

- zakresu i stopnia złożoności działalności Spółki;
- zakresu stosowania określonych przepisów prawa, standardów rynkowych oraz obowiązujących w Spółce regulacji wewnętrznych, do których przestrzegania zobowiązana jest Spółka;
- konieczności osiągnięcia odpowiedniego stopnia realizacji planów operacyjnych i biznesowych przyjętych przez Spółkę;
- konieczności zachowania kompletności, prawidłowości i kompleksowości procedur księgowych;
- konieczności zachowania odpowiedniej jakości (dokładności i niezawodności) systemów: księgowego, sprawozdawczego i operacyjnego;
- zapewnienia odpowiedniej adekwatności, funkcjonalności i bezpieczeństwa środowiska teleinformatycznego;
- konieczności posiadania odpowiedniej struktury organizacyjnej Spółki, zachowania podziału kompetencji i zasady koordynacji działań pomiędzy poszczególnymi jednostkami/komórkami organizacyjnymi, a także systemu tworzenia i obiegu dokumentów i informacji;
- zakresu czynności powierzonych przez Spółkę podmiotom zewnętrznym oraz ich wpływ na skuteczność systemu kontroli wewnętrznej w Spółce.

Pomimo wykazanego w Sprawozdaniu Zarządu niestosowania przez Spółkę rekomendacji III.R.1. oraz zasady III.Z.3 Dobrych Praktyk Rada Nadzorcza uznała za prawidłowy funkcjonujący w Spółce niesformalizowany system kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego.

**V. Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej, z uwzględnieniem pracy jej komitetów, obejmujące informacje na temat spełnienia przez członków Rady Nadzorczej kryterium niezależności oraz dokonanej samooceny pracy Rady Nadzorczej.**

**1. Organizacja Rady Nadzorczej**

Zgodnie z postanowieniami Kodeksu spółek handlowych oraz § 14 Statutu Spółki Rada Nadzorcza jest organem kolegialnym sprawującym stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich gałęziach jej przedsiębiorstwa. Rada Nadzorcza Games Operators S.A. składa się z pięciu Członków, w tym Przewodniczącego Rady Nadzorczej. Skład Rady Nadzorczej, kadencję, kompetencje, sposób jej wyboru, jak też prawa i obowiązki Rady Nadzorczej oraz poszczególnych jej Członków i sposób wygaśnięcia mandatu Członka Rady określają stosowne przepisy prawa, w szczególności Kodeks spółek handlowych i Statut Spółki.

Zasady działania Rady Nadzorczej Spółki, w tym tryb zwoływania posiedzeń i sposób ich odbywania, określa przyjęty przez Radę Nadzorczą w dniu 19 października 2020 roku Regulamin Rady Nadzorczej.

Zgodnie z § 14 ust. 3 Statutu Spółki Członkowie Rady Nadzorczej powoływani są na wspólną trzyletnią kadencję. Obecna kadencja rozpoczęła swój bieg w dniu 15 maja 2019 roku.

**2. Skład Rady Nadzorczej w 2020 roku**

W roku 2020 Rada Nadzorcza Spółki działała w następującym składzie:

- 1) Jakub Ananicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej (od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 29 czerwca 2020 roku);
- 2) Martyna Jagodzińska – Przewodnicząca Rady Nadzorczej (od dnia 29 czerwca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku);
- 3) Jakub Marszałkowski:
  - a) Członek Rady Nadzorczej (od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 29 czerwca 2020 roku),
  - b) Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej (od dnia 29 czerwca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku);
- 4) Piotr Karbowski – Członek Rady Nadzorczej (przez cały okres sprawozdawczy);
- 5) Aleksy Uchański – Członek Rady Nadzorczej (przez cały okres sprawozdawczy);
- 6) Grzegorz Czarnecki – Członek Rady Nadzorczej (od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 26 czerwca 2020 roku);
- 7) Jakub Rafał – Członek Rady Nadzorczej (od dnia 29 czerwca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku).

W dniu 9 marca 2021 roku, a więc już po zamknięciu okresu objętego niniejszym sprawozdaniem, oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na koniec dnia 1 kwietnia 2021 roku złożył pan Aleksy Uchański.

W związku z powyższym skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień przyjęcia sprawozdania kształtuje się następująco:

- 1) Martyna Jagodzińska – Przewodnicząca Rady Nadzorczej;
- 2) Jakub Marszałkowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej;
- 3) Jakub Rafał – Członek Rady Nadzorczej;
- 4) Piotr Karbowski – Członek Rady Nadzorczej;
- 5) Aleksy Uchański – Członek Rady Nadzorczej.

### **3. Informacje o działalności Rady Nadzorczej w 2020 roku**

W okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza prowadziła działalność w trybie posiedzeń zwoływanych przez Przewodniczącą Rady lub uzgadnianych wspólnie przez Członków Rady, które odbywały się w zależności od potrzeb. Członkowie Rady Nadzorczej obradowali również przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Wszystkie posiedzenia były protokołowane, a podejmowane przez Radę Nadzorczą decyzje miały formę uchwał. Rada Nadzorcza działała w oparciu o przepisy Kodeksu spółek handlowych, a także postanowienia Statutu Spółki oraz przyjętego w dniu 19 października 2020 r. uchwałą Rady Nadzorczej nr 2/10/2020 Spółki Regulaminu Rady Nadzorczej, prowadząc stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich obszarach jej działania, a także rozpatrując zagadnienia i wnioski przedkładane na posiedzeniach Rady przez Zarząd Spółki.

W roku 2020 Rada odbyła siedem posiedzeń (w tym w niektórych z nich część Członków uczestniczyła za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość). Posiedzenia Rady Nadzorczej odbyły się w dniach:

- 1) 4 maja 2020 roku,
- 2) 5 maja 2020 roku,
- 3) 19 maja 2020 roku,
- 4) 29 czerwca 2020 roku,
- 5) 24 września 2020 roku,
- 6) 19 października 2020 roku oraz
- 7) 14 grudnia 2020 r.

Rada Nadzorcza podjęła w 2020 roku dwadzieścia jeden uchwał w następujących kwestiach:

- 1) w dniu 5 maja 2020 r.:
  - uchwała nr 1/5/2020 w sprawie oceny sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2019 roku (podjęta w trybie pisemnym),
  - uchwała nr 2/5/2020 w sprawie przyjęcia oświadczeń na potrzeby raportu rocznego Spółki za rok 2019 (podjęta w trybie pisemnym);

2) w dniu 19 maja 2020 r.:

- uchwała nr 2a/5/2020 w sprawie wydania opinii w zakresie przyjęcia przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Polityki wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej w Games Operators S.A. (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość),
- uchwała nr 2b/5/2020 w sprawie oceny wniosku Zarządu dotyczącego przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość),
- uchwała nr 2c/5/2020 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w 2019 roku (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość),
- uchwała nr 3/5/2020 w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej w 2019 roku (podjęta w trybie pisemnym),
- uchwała nr 4/5/2020 w sprawie zaopiniowania projektów uchwał, które poddane zostaną pod głosowanie na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki (podjęta w trybie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość);

3) na posiedzeniu w dniu 29 czerwca 2020 r.:

- uchwała nr 1/2020 w sprawie zatwierdzenia powołania Przewodniczącej Rady Nadzorczej Spółki,
- uchwała nr 2/2020 w sprawie wyboru Przewodniczącej Komitetu Audytu,
- uchwała nr 3/2020 w sprawie powołania Członka Zarządu Spółki,
- uchwała nr 4/2020 w sprawie ustalenia zasad i wysokości wynagradzania Członka Zarządu,
- uchwała nr 5/2020 w sprawie potwierdzenia wyboru firmy audytorskiej w odniesieniu do przeglądów sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2020 i 2021,
- uchwała nr 6/2020 w sprawie powołania Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki;

4) na posiedzeniu w dniu 24 września 2020 r.:

- uchwała nr 1/09/2020 w sprawie zawarcia z uczestnikiem Programu Motywacyjnego w Spółce umowy uczestnictwa w tym programie oraz w sprawie delegowania i upoważnienia Przewodniczącej Rady Nadzorczej do reprezentowania Spółki w zakresie zawarcia tej umowy z Członkiem Zarządu Spółki,
- uchwała nr 2/09/2020 w sprawie powołania Członka Komitetu Audytu,
- uchwała nr 3/09/2020 w sprawie zatwierdzenia Procedury anonimowego zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych w Games Operators S.A.,

- uchwała nr 4/09/2020 w sprawie zatwierdzenia Regulaminu transakcji z podmiotami powiązаныmi w Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie,
  - uchwała nr 5/09/2020 w sprawie przyjęcia Procedury okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi przez spółkę Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki;
- 5) na posiedzeniu w dniu 19 października 2020 r.:
- uchwała nr 1/10/2020 w sprawie zawarcia z uczestnikiem Programu Motywacyjnego w Spółce umowy uczestnictwa w tym programie oraz w sprawie delegowania i upoważnienia Przewodniczącej Rady Nadzorczej do reprezentowania Spółki w zakresie zawarcia tej umowy z Prezesem Zarządu Spółki,
  - uchwała nr 2/10/2020 w sprawie przyjęcia Regulaminu Rady Nadzorczej Games Operators S.A.;
- 6) na posiedzeniu w dniu 14 grudnia 2020 r.:
- uchwała nr 1/12/2020 w sprawie zawarcia z uczestnikiem Programu Motywacyjnego w Spółce umowy uczestnictwa w tym programie oraz w sprawie delegowania i upoważnienia Przewodniczącej Rady Nadzorczej do reprezentowania Spółki w zakresie zawarcia tej umowy z Prezesem Zarządu Spółki.

Członkowie Rady Nadzorczej wykonywali swoje obowiązki osobiście na posiedzeniach Rady Nadzorczej, która działała kolegiąlnie oraz za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość. Zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych i Statutu Spółki Rada Nadzorcza sprawowała stały nadzór nad działalnością Spółki, sprawowała kontrolę dokumentów przedstawianych przez Zarząd Spółki oraz realizowała pozostałe swoje zadania. Członkowie Rady Nadzorczej pozostawali w stałym kontakcie z Zarządem Spółki. Jednocześnie Rada Nadzorcza w 2020 roku wypełniała także swoje obowiązki związane z reprezentowaniem Spółki w umowach zawieranych z Członkami Zarządu Spółki.

Na posiedzeniu w dniu 4 maja 2020 roku, które odbyło się wspólnie z posiedzeniem Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza przeprowadziła dyskusję z biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2019 oraz omówiła z nim przebieg badania oraz jego kluczowe zagadnienia. Następnie w dniu 5 maja 2020 roku po przyjęciu przez Zarząd sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności Spółki, a także po otrzymaniu od 4Audyt ostatecznego sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku oraz sprawozdania dodatkowego dla Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza omówiła te dokumenty. Członkowie Rady Nadzorczej uznali, że nie ma podstaw do zgłoszenia zastrzeżeń do treści sprawozdań przedstawionych przez 4Audyt. Następnie Rada Nadzorcza omówiła sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku oraz sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku 2019. Rada Nadzorcza ponadto przedyskutowała treść wymaganych przez przepisy powszechnie obowiązujące oświadczeń Rady Nadzorczej w ramach raportu rocznego Spółki za 2019 rok.



Na kolejnym posiedzeniu, które miało miejsce w dniu 19 maja 2020 roku w formie telekonferencji, Rada Nadzorcza omówiła projekty uchwał, które zaplanowano podjąć w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Szczególną uwagę poświęcono omówieniu „Polityki wynagrodzeń Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej Games Operators S.A.” oraz kwestii przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2019 roku.

Podczas posiedzenia w dniu 29 czerwca 2020 roku, które odbyło się tuż po zakończeniu Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, Rada Nadzorcza m.in. dokonała zmian organizacyjnych w ramach Rady Nadzorczej, w tym Komitetu Audytu (zatwierdziła powołanie Pani Martyny Jagodzińskiej na Przewodniczącą Rady Nadzorczej Spółki dokonane przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie, powołała Pana Jakuba Marszałkowskiego na Wiceprzewodniczącą Rady Nadzorczej, a także powołała Panią Martynę Jagodzińską na Przewodniczącą Komitetu Audytu oraz Jakuba Rafała na Członka tego Komitetu). Rada Nadzorcza powołała tego dnia również Pana Jakuba Ananicza w skład Zarządu Spółki oraz ustaliła zasady i wysokość jego wynagrodzenia. Dodatkowo Rada Nadzorcza na posiedzeniu potwierdziła, że zawarty w uchwale Rady Nadzorczej nr 2 z dnia 20 grudnia 2019 roku wybór 4Audyt do przeprowadzenia badania obejmuje także przeprowadzenie przeglądów sprawozdań finansowych Spółki za okresy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku. Podjęcie uchwały w tym zakresie Rada Nadzorcza uznała za konieczne z uwagi na fakt, iż umowa o przeprowadzenie badania z 4Audyt zawierana była w czasie, gdy na Spółce nie ciążył jeszcze obowiązek dokonywania przeglądów śródrocznych sprawozdań Spółki.

W trakcie posiedzenia w dniu 24 września 2020 roku Rada Nadzorcza w szczególności przeprowadziła dyskusję w kwestii wyników przeglądu sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku przedstawionych przez biegłych rewidentów z firmy audytorskiej 4Audyt. Rada Nadzorcza omówiła również wstępne założenia do regulaminu działania Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza postanowiła zatwierdzić dokonany przez Zarząd Spółki wybór Jakuba Ananicza – Członka Zarządu Spółki na kandydata na uczestnika Programu Motywacyjnego, przyjętego przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwałą nr 18/2020 z dnia 29 czerwca 2020 roku i zdecydowała o zawarciu z Jakubem Ananiczem umowy uczestnictwa w tym programie (w tym określiła indywidualne wskaźniki KPI, za osiągnięcie których Jakubowi Ananiczowi przysługiwać będzie prawo do objęcia akcji). Dodatkowo Rada Nadzorcza powołała Pana Jakuba Rafała na Członka Komitetu Audytu. Jednocześnie tego dnia Rada Nadzorcza zatwierdziła przyjęte przez Zarząd Spółki:

- „Procedurę anonimowego zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych w Games Operators S.A.”, o której mowa w art. 97d ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz
- „Regulamin transakcji z podmiotami powiązаныmi w Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie”,

a także (w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 90j ust. 2 ww. ustawy) przyjęła „Procedurę okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi przez spółkę Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie

na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki”. Ponadto Rada Nadzorcza omówiła bieżącą sytuację Spółki.

Podczas posiedzenia odbytego w dniu 19 października 2020 roku Rada Nadzorcza zatwierdziła wybór Prezesa Zarządu – Bartłomieja Gajewskiego do uczestnictwa w ww. programie motywacyjnym, a także postanowiła o zawarciu z nim umowy uczestnictwa, określając jej warunki. Następnie po omówieniu przedstawionych założeń projektu Regulaminu Rady Nadzorczej przyjęła Regulamin Rady Nadzorczej Spółki jako dokumentu komplementarnego wobec Statutu Spółki. Dokument ten reguluje m.in. kwestię trybu i sposobu działania Rady, w tym w szczególności w zakresie zwoływania i odbywania posiedzeń, a także przeprowadzania głosowań nad uchwałami, w tym także w trybie zdalnym. Rada Nadzorcza omówiła również z Zarządem sytuację Spółki, w tym osiągnięte przez nią wyniki finansowe.

Podczas ostatniego odbytego w okresie sprawozdawczym posiedzenia Rady Nadzorczej z dnia 14 grudnia 2020 roku, Rada Nadzorcza zmieniła zasady uczestnictwa Prezesa Zarządu Spółki w programie motywacyjnym oraz omówiła komunikację Spółki z rynkiem.

Sprawując bezpośredni nadzór nad działalnością Spółki, Rada Nadzorcza zlecała Zarządowi przygotowywanie analiz i opracowań niezbędnych do oceny zagrożeń i podjętych działań celem podjęcia stosownych uchwał, a w trybie roboczym Rada była informowana przez Zarząd o bieżącej sytuacji i wynikach finansowych Spółki. Rada Nadzorcza rozpatrywała bieżące problemy związane z prawidłowym funkcjonowaniem Spółki oraz podejmowała uchwały w sprawach związanych z działalnością Spółki i wynikające z przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz Statutu Spółki.

Rada Nadzorcza po zakończeniu okresu sprawozdawczego na bieżąco monitorowała prawidłowość sporządzenia przez Spółkę sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku, w tym w ramach połączonych obrad wraz z Komitetem Audytu, na które zapraszany był biegły rewident, oraz we właściwych terminach przedstawiała swoje stanowisko w tym zakresie.

Podejmowanie i analizowanie przez Radę Nadzorczą problemów miało na celu usprawnienie zarządzania Spółką w celu uzyskania maksymalizacji osiąganych przez nią wyników finansowych, wzrostu jej wartości i zapewnienia długofalowego rozwoju. Rada Nadzorcza dobrze ocenia współpracę z Zarządem Spółki.

#### **4. Komitet Audytu**

Komitet Audytu Rady Nadzorczej został powołany przez Radę w dniu 25 lipca 2019 roku stosownie do art. 128 ust. 1, art. 129 ust. 1 i 3 oraz 130a Ustawy.

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu działał zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu Games Operators S.A., który został przyjęty przez Radę Nadzorczą Spółki uchwałą nr 2 z dnia 25 lipca 2019 roku i którego zapisy są zgodne z przepisami Ustawy.

Stosownie do § 2 Regulaminu Komitetu Audytu w skład Komitetu Audytu wchodzi przynajmniej 3 (trzech) Członków, w tym Przewodniczący, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród Członków

Rady Nadzorczej. Dokładna liczba członków jest każdorazowo określana przez Radę Nadzorczą. Stosownie do uchwały Rady Nadzorczej nr 2 z dnia 25 lipca 2019 roku obecnie Komitet Audytu liczy 3 (trzech) Członków.

Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej Członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej. W skład Komitetu Audytu musi wchodzić co najmniej jeden Członek posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Ponadto Członkowie Komitetu powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, przy czym warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden Członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności w tej branży lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

Większość Członków Komitetu, w tym Przewodnicząca, spełnia kryteria niezależności wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy.

W okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- 1) Jakub Ananicz – Przewodniczący Komitetu Audytu (w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 29 czerwca 2020 roku),
- 2) Martyna Jagodzińska – Przewodnicząca Komitetu Audytu (w okresie od dnia 29 czerwca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku),
- 3) Jakub Marszałkowski – Członek Komitetu Audytu (w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 24 września 2020 roku),
- 4) Jakub Rafał – Członek Komitetu Audytu (w okresie od dnia 24 września 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku),
- 5) Aleksy Uchański – Członek Komitetu Audytu (przez cały okres sprawozdawczy).

Skład Komitetu Audytu od dnia 1 stycznia 2021 roku do chwili sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uległ zmianie, z tym jednak zastrzeżeniem, że Aleksy Uchański w dniu 9 marca 2021 roku złożył rezygnację z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki (w tym w Komitecie Audytu) ze skutkiem na dzień 1 kwietnia 2021 roku.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej jest odpowiedzialny w szczególności za monitorowanie i kontrolę procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, monitorowanie, kontrolowanie i dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki, opracowywanie polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej także rekomendacje dotyczące wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki. W roku 2020 Komitet Audytu odbył pięć posiedzeń w dniach: 4 maja 2020 r., 5 maja 2020 r., 19 maja 2020 r., 24 września 2020 r. oraz 19 października 2020 r., w tym część z nich odbyła się w ramach posiedzenia Rady Nadzorczej. W związku z sytuacją wynikającą z wprowadzenia stanu epidemii COVID-19, Komitet Audytu pracował m.in. w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

Osobami wchodzącymi w skład Komitetu Audytu w 2020 r. spełniającymi ustawowe kryteria niezależności byli Martyna Jagodzińska, Jakub Ananicz, Jakub Marszałkowski oraz Jakub Rafał.

Członkami Komitetu posiadającymi wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. byli Jakub Ananicz oraz Martyna Jagodzińska, zaś w zakresie branży w której działa Spółka – Aleksy Uchański, Jakub Rafał oraz Jakub Marszałkowski.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej w 2020 roku zrealizował swoje zadania ustawowe w szczególności poprzez przyjęcie w dniu 4 maja 2020 roku:

- Polityki Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
- Procedury Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz
- Polityki Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.

Szczegółowe sprawozdanie Komitetu Audytu z działalności w 2020 roku stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania.

## **5. Samoocena pracy Rady Nadzorczej**

Rada Nadzorcza sprawowała stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności, udzielała konsultacji Zarządowi Spółki w podejmowaniu strategicznych dla przedsiębiorstwa decyzji. W zakresie swojej działalności wykazała się sumiennością, rzetelnością i wiedzą fachową. Każdy Członek Rady Nadzorczej dołożył należytej staranności oraz zaangażowania w wykonywanie swoich obowiązków w Radzie.

Skład Rady Nadzorczej spełniał wymagania zawarte w Zasadach Dobrych Praktyk w odniesieniu do kompetencji członków Rady Nadzorczej. Ponadto członkowie Rady Nadzorczej Jakub Ananicz (do chwili rezygnacji), Martyna Jagodzińska, Jakub Marszałkowski oraz Jakub Rafał spełniali w 2020 roku kryterium niezależności, o którym mowa w Załączniku II do Zalecenia Komisji Europejskiej 2005/162/WE z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej).

Zakres, sposób działania i skład Rady Nadzorczej były zgodne z Kodeksem spółek handlowych i Statutem Spółki.

Mając powyższe na uwadze Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia swoją pracę w Games Operators S.A. w 2020 roku oraz współpracę z Zarządem Spółki.

## **VI. Informacja na temat oceny wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych**

W 2020 roku Spółka uzyskała status spółki publicznej. Od dnia pierwszego notowania akcji na rynku głównym GPW Spółka stosuje wszystkie zasady ładu korporacyjnego pod nazwą „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2016” (Dobre Praktyki) przyjętego uchwałą Rady Giełdy w dniu 13 października 2015 roku nr 26/1413/2015, które weszły w życie 1 stycznia 2016 r., z zastrzeżeniem opisanych poniżej.

Rada Nadzorcza zapoznała się z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego zamieszczonym w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2020 roku. Oświadczenie to w sposób szczegółowy opisuje zagadnienia z zakresu ładu korporacyjnego i zawiera informacje wymagane przez obowiązujące w okresie sprawozdawczym rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Jednocześnie w roku 2020 Rada Nadzorcza wyszła z inicjatywą zorganizowania wspólnego szkolenia dla Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej w zakresie obowiązków informacyjnych Spółki, które odbyło się w drugiej połowie 2020 roku i miało na celu kompleksowe przedstawienie zagadnień związanych z raportowaniem.

Na podstawie publikowanych przez Spółkę dokumentów, posiadanych informacji oraz wiedzy w zakresie sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania ładu korporacyjnego w Spółce, Rada Nadzorcza nie stwierdziła naruszeń w sporządzaniu bądź terminowości publikacji wymaganych informacji.

Stosownie do zasady II.Z.10.3 Dobrych Praktyk Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sposób wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących stosowania zasad ładu korporacyjnego, określonych w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

Zdaniem Rady polityka informacyjna Spółki jest jasna i przejrzysta i przedstawia obraz najważniejszych wydarzeń Spółki.

## **VII. Ocena racjonalności prowadzonej przez spółkę polityki, o której mowa w rekomendacji pkt I.R.2 Dobrych Praktyk, albo informacja o braku takiej polityki**

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia racjonalność decyzji w odniesieniu do niestosowania polityki, o której mowa w rekomendacji I.R.2 Dobrych Praktyk. Rada Nadzorcza Spółki ocenia, iż z uwagi na incydentalny charakter prowadzonej przez Spółkę działalności sponsoringowej, charytatywnej lub innej o zbliżonym charakterze, nie widzi potrzeby wdrożenia stosownej polityki w tym zakresie.

### **VIII. Rekomendacja dla Walnego Zgromadzenia**

Uwzględniając wszystkie powyższe okoliczności oraz rekomendacje Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza postanowiła wystąpić z wnioskiem do Walnego Zgromadzenia Spółki o:

- 1) zatwierdzenie Sprawozdania Rady Nadzorczej Games Operators S.A. z działalności Rady Nadzorczej w 2020 roku, wyników oceny sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku, wniosku Zarządu Spółki w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2020 rok oraz z oceny sytuacji Spółki,
- 2) zatwierdzenie sprawozdania z Zarządu z działalności Spółki Games Operators S.A. w 2020 roku,
- 3) zatwierdzenie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku,
- 4) powzięcie uchwały w zakresie przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku zgodnie z wnioskiem Zarządu,
- 5) udzielenie absolutorium Członkom Zarządu Spółki z wykonania obowiązków w 2020 roku.

Przedkładając powyższe Sprawozdanie, Rada Nadzorcza wnosi również o udzielenie wszystkim Członkom Rady Nadzorczej absolutorium z wykonywania obowiązków w roku obrotowym 2020.

#### **Załącznik:**

Sprawozdanie Komitetu Audytu

Warszawa, dnia 31 marca 2021 roku

#### **Podpisy członków Rady Nadzorczej:**

1. Martyna Jagodzińska – Przewodnicząca Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_
2. Jakub Marszałkowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_
3. Piotr Karbowski – Członek Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_
4. Jakub Rafał – Członek Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_
5. Aleksy Uchański – Członek Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI  
KOMITETU AUDYTU  
GAMES OPERATORS S.A.**

**ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2020 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2020 ROKU**

**Warszawa, dnia 31 marca 2021 roku**

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

## **I. Informacje ogólne**

### **1. Wstęp**

W Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej **Spółka**) funkcjonuje Komitet Audytu, powołany uchwałą Rady Nadzorczej nr 2 z dnia 25 lipca 2019 r.

Komitet Audytu wykonuje swoje prace, zgodnie z postanowieniami m.in. Regulaminu Komitetu Audytu Spółki, Statutu Spółki oraz przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej **Ustawa**).

### **2. Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej**

Stosownie do § 2 Regulaminu Komitetu Audytu Games Operators S.A. w skład Komitetu Audytu wchodzi przynajmniej 3 (trzech) Członków, w tym Przewodniczący, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród Członków Rady Nadzorczej. Dokładna liczba członków jest każdorazowo określana przez Radę Nadzorczą. Stosownie do uchwały Rady Nadzorczej nr 2 z dnia 25 lipca 2019 roku obecnie Komitet Audytu liczy 3 (trzech) Członków.

Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej Członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej. W skład Komitetu Audytu musi wchodzić co najmniej jeden Członek posiadający wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Ponadto Członkowie Komitetu powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, przy czym warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden Członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności w tej branży lub poszczególni Członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.

Większość Członków Komitetu, w tym Przewodniczący, spełnia kryteria niezależności wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy.

W okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- 1) Jakub Ananicz – Przewodniczący Komitetu Audytu (w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 29 czerwca 2020 roku),
  - 2) Martyna Jagodzińska – Przewodnicząca Komitetu Audytu (w okresie od dnia 29 czerwca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku),
  - 3) Jakub Marszałkowski – Członek Komitetu Audytu (w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 24 września 2020 roku),
  - 4) Jakub Rafał – Członek Komitetu Audytu (w okresie od dnia 24 września 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku),
  - 5) Aleksy Uchański – Członek Komitetu Audytu (przez cały okres sprawozdawczy).
-



**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

Skład Komitetu Audytu od dnia 1 stycznia 2021 roku do chwili sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uległ zmianie i przedstawia się następująco:

- 1) Martyna Jagodzińska – Przewodnicząca Komitetu Audytu,
- 2) Jakub Rafał – Członek Komitetu Audytu,
- 3) Aleksy Uchański – Członek Komitetu Audytu

- z tym jednak zastrzeżeniem, że Aleksy Uchański w dniu 9 marca 2021 roku złożył rezygnację z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki (w tym w Komitecie Audytu) ze skutkiem na dzień 1 kwietnia 2021 roku. Skład Komitetu Audytu Spółki uzupełniony zostanie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie po powołaniu przez najbliższe Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki nowego Członka Rady Nadzorczej.

Osobami wchodzącymi w skład Komitetu Audytu w 2020 r. spełniającymi ustawowe kryteria niezależności byli Martyna Jagodzińska, Jakub Ananicz, Jakub Marszałkowski oraz Jakub Rafał.

Członkami Komitetu posiadającymi wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. byli Jakub Ananicz oraz Martyna Jagodzińska.

Jakub Ananicz w 2013 roku ukończył studia magisterskie w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie, na kierunku International Business oraz licencjackie na kierunku Finanse i Rachunkowość. Ponadto posiada wieloletnie doświadczenie zawodowe w zakresie analizy sprawozdań finansowych oraz wiedzę i doświadczenie z zakresu analizy finansowej. Pełniąc funkcję członka zarządu firmy faktoringowej – Faktorama, Jakub Ananicz zdobył wieloletnie doświadczenie w zakresie analizy sprawozdań finansowych pod kątem oceny finansowej dłużników faktoringowych. W dniu 29 czerwca 2020 roku Jakub Ananicz złożył rezygnację z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki (w tym w Komitecie Audytu) i następnie został powołany przez Radę Nadzorczą do pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki.

Martyna Jagodzińska posiada wykształcenie wyższe ekonomiczne. W 2013 r. ukończyła studia licencjackie na kierunku Finanse i Rachunkowość w Szkole Głównej Handlowej. W latach 2009 – 2011 Martyna Jagodzińska zatrudniona była m.in. w firmach doradczych takich jak BCG, EY, Rondo Partners Sp. z o.o. sp.k., Martis Consulting. W okresie od 2011 – 2016 w spółce Deloitte Audyt odpowiadała za przeprowadzanie badań i przeglądów sprawozdań finansowych na stanowisku Senior Audit Consultant. Następnie w latach 2016 - 2019 pełniła funkcję menadżera ds. strategii w Grupie CIECH, gdzie odpowiadała między innymi za kontrolę kluczowych projektów badawczo-rozwojowych oraz transakcji M&A. Obecnie zajmuje się działalnością usługową polegającą na przeprowadzaniu analiz biznesowych i doradztwie, budowaniu modeli finansowych i strategii rozwoju, budżetowaniu, przeprowadzaniu audytów wewnętrznych i optymalizacji procesów raportowania.

Pozostali Członkowie Komitetu Audytu, tj. Aleksy Uchański, Jakub Marszałkowski oraz Jakub Rafał legitymują się wiedzą i umiejętnościami z zakresu branży, w której działa Spółka.

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

Aleksy Uchański jest związany z polską branżą gier komputerowych od 1991 roku. Od 2000 roku przez 15 lat związany był z wydawnictwem Ringier Axel Springer Polska gdzie zaczynał jako redaktor naczelny magazynów o grach komputerowych. W latach 2011-2014 był członkiem rady nadzorczej IAB Polska – polskiej organizacji zrzeszającej podmioty z branży internetowej i reprezentującej ich interesy. W okresie 2013-2014 Aleksy Uchański pracował w grupie Onet S.A. Od 2014 do 2016 roku pełnił funkcję dyrektora ds. digital media w wydawnictwie Edipresse Polska. Od 2008 do 2016 roku był wiceprezesem Stowarzyszenia Producentów i Dystrybutorów Oprogramowania Rozrywkowego. Doświadczenie w branży nabywał także poprzez pełnienie funkcji członka rady nadzorczej PlayWay S.A.. Od 2016 roku do 2018 roku był prezesem zarządu, a następnie członkiem rady nadzorczej Movie Games S.A. zajmującej się produkcją i wydawaniem gier komputerowych. Objął także 5% udziałów tego przedsiębiorstwa. Aleksy Uchański jest także inwestorem w branży gier komputerowych i akcjonariuszem m.in. Ultimate Games S.A. Od września 2017 roku jest także felietonistą magazynu Pixel, poświęconego kulturze gier wideo. Od 2018 roku jest wykładowcą Warszawskiej Szkoły Filmowej na kierunku Tworzenie Gier i Multimedia, gdzie naucza o współczesnym rynku gier komputerowych, a od 2020 roku – wykładowcą Polsko-Japońskiej Akademii Technik Komputerowych.

Jakub Marszałkowski badacz i wykładowca zatrudniony na Wydziale Informatyki i Telekomunikacji Politechniki Poznańskiej. Laureat stypendium Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego dla doktorantów za wybitne osiągnięcia. Uzyskał z wyróżnieniem Doktorat Europejski, pierwszy w historii swojej jednostki. Najnowsze zainteresowania badawcze to uczenie maszynowe w obszarach AI assisted game development, realizowane w praktycznych projektach B+R. Wykłada projektowanie gier, tworzy z studentami projekty, organizuje maratony programowania gier. Główny organizator Game Industry Conference w Poznaniu. Jeden z założycieli Indie Games Polska. Zrealizował kilkanaście projektów IGP i GIC: promocja gier, obecność Polski na targach i konferencjach, stypendia wyjazdowe, game jamy, etc. ale też wizyty zagranicznych delegacji w Polsce. Jest jednym z autorów „The Game Industry of Poland – report 2020”, przeprowadzał całość badań sektora do tego opracowania. Wielokrotnie zapraszany na panele dyskusyjne w kraju i za granicą, zarówno jako prowadzący dyskusję, jak i jako uznany ekspert od polskiej i regionalnej branży gier. Jest członkiem jury oceniających gry w licznych krajowych i międzynarodowych konkursach. Wyróżniony Doroczną Nagrodą Ministra Kultury w kategorii Kultura Cyfrowa, jako organizator i promotor działający dla polskich twórców gier.

Jakub Rafał posiada 10-letnie doświadczenie na rynku kapitałowym, specjalizując się w sektorach m.in. gier komputerowych, IT oraz nowych technologii. Jakub Rafał jest jedną z najbardziej doświadczonych osób pokrywających sektor gier komputerowych na GPW. Od października 2014 r. Jakub Rafał zatrudniony był na stanowisku analityka akcji w spółkach: Noble Securities S.A., Vestor Dom Maklerski S.A. czy Ipopema TFI S.A. Od 2020 r. Jakub Rafał prowadzi własną działalność gospodarczą związaną z doradztwem i wsparciem merytorycznym spółek z sektora gier komputerowych.

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

**3. Regulamin Komitetu Audytu**

W okresie sprawozdawczym Komitet Audytu działał zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu Games Operators S.A., który został przyjęty przez Radę Nadzorczą Spółki uchwałą nr 2 z dnia 25 lipca 2019 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Audytu. W okresie sprawozdawczym Regulamin Komitetu Audytu nie podlegał zmianom.

**4. Obrady Komitetu Audytu w 2020 roku**

W okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku Komitet Audytu odbył pięć posiedzeń w dniach:

- 1) 4 maja 2020 roku,
- 2) 5 maja 2020 roku,
- 3) 19 maja 2020 roku,
- 4) 24 września 2020 roku,
- 5) 19 października 2020 roku

- spośród których część odbyła się w ramach posiedzeń Rady Nadzorczej. W związku z sytuacją wynikającą z wprowadzenia stanu epidemii COVID-19, Komitet Audytu pracował również w tzw. trybie roboczym, tj. bez zwoływania posiedzeń, w szczególności w ramach spotkań z Zarządem Spółki, w tym także w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

W okresie sprawozdawczym Komitet podjął 7 (siedem) uchwał, tj.:

- 1) nr 1/5/2020 z dnia 4 maja 2020 roku w sprawie przyjęcia: Polityki Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania, Procedury Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz Polityki Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
- 2) nr 2/5/2020 z dnia 5 maja 2020 roku w sprawie przyjęcia rekomendacji w przedmiocie oceny sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku,
- 3) nr 3/5/2020 z dnia 5 maja 2020 roku w sprawie przyjęcia rekomendacji w przedmiocie oceny sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za rok 2019,
- 4) nr 4/5/2020 z dnia 19 maja 2020 roku w sprawie oceny pracy firmy audytorskiej w zakresie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku,
- 5) nr 5/5/2020 z dnia 19 maja 2020 roku w sprawie przyjęcia rekomendacji w przedmiocie oceny wniosku Zarządu dotyczącego przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku,
- 6) nr 6/5/2020 z dnia 19 maja 2020 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A. w 2019 roku,

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

- 7) nr 1/10/2020 z dnia 19 października 2020 roku w sprawie oceny zwiększenia wynagrodzenia firmie audytorskiej przeprowadzającej przegląd i badanie sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2020 i 2021.

## **II. Działania Komitetu Audytu**

### **1. Zadania Komitetu Audytu**

Do zadań Komitetu Audytu należy wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej obowiązków kontrolnych i nadzorczych oraz wykonywanie zadań przewidzianych w Ustawie, w szczególności w zakresie:

- 1) monitorowania:
  - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
  - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
  - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
- 2) kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w kontekście przestrzegania limitów na wynagrodzenie za świadczenie na rzecz Spółki dozwolonych usług innych niż badanie sprawozdań finansowych;
- 3) informowania Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśniania, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;
- 4) dokonywania oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażania zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce;
- 5) opracowania polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
- 6) opracowania polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
- 7) przedkładania Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczącej wyboru firmy audytorskiej;
- 8) przedkładania zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

### **2. Monitorowanie i kontrola procesów sprawozdawczości finansowej Spółki**

W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej Komitet Audytu w szczególności analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki. Ponadto analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi, sprawozdania finansowe

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

oraz wyniki badania tych sprawozdań, a także przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego, raportów okresowych oraz komunikatów dotyczących wyników Spółki w celu zapewnienia ich zgodności z odpowiednimi standardami rachunkowości.

W wyniku rekomendacji przedstawionej przez Komitetu Audytu, w 2019 roku Spółka dokonała wyboru 4Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej **4Audyt**) jako firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań ustawowych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2019, 2020 i 2021.

Następnie w dniu 4 maja 2020 roku Komitet Audytu, działając na podstawie art. 130 ust. 1 pkt 5-7 Ustawy oraz § 4 lit. e Regulaminu Komitetu Audytu, przyjął:

- 1) Politykę Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
- 2) Procedurę Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie wyboru firmy audytorskiej;
- 3) Politykę Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem.

Komitet Audytu na bieżąco monitorował prawidłowość sporządzenia przez Spółkę sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 roku. Kontakty firmy audytorskiej z Komitetem Audytu (w tym jego poszczególnymi Członkami) odbywały się na bieżąco w formie bezpośredniej, telefonicznej oraz elektronicznej. W dniu 4 maja 2020 roku w formie telekonferencji odbyły się obrady Komitetu Audytu, na które zaproszony został przedstawiciel firmy audytorskiej 4Audyt, Pan Paweł Przybysz. Na posiedzeniu tym Członkowie Komitetu Audytu postanowili zrealizować swoje obowiązki związane z monitorowaniem procesów sprawozdawczości finansowej Spółki, w szczególności poprzez omówienie z biegłym rewidentem zakresu i wyników badania sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 roku (o czym mowa w § 4 lit. a Regulaminu Komitetu Audytu). Pan Paweł Przybysz w trakcie tego posiedzenia potwierdził, że 4Audyt jako firma audytorska, w tym wszyscy członkowie jej zarządu, a także członkowie zespołu wykonującego badanie, w tym kluczowy biegły rewident, spełniali warunki do sporządzenia niezależnego i bezstronnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2019 roku, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu, a także zasadami etyki zawodowej wobec Spółki.

Przedstawiciel 4Audyt przedstawił przebieg badania ustawowego sprawozdania finansowego. Opisał zakres badania, wskazując jego poszczególne elementy.

Biegły rewident zreferował również kluczowe kwestie i obszary badania (tj. rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży, produkcja niezakończona na dzień bilansowy, połączenie jednostek oraz ryzyko walutowe) oraz wskazał, że w trakcie badania wysiłki audytora koncentrowały się głównie takich obszarach badania jak przychody

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

i należności (w szczególności w zakresie istnienia i wyceny netto), koszty i zobowiązania (w szczególności w zakresie istnienia, kompletności i wyceny brutto i netto), produkcja w toku (w szczególności w zakresie wyceny i inwestycji krótkoterminowych i długoterminowych). W dalszej kolejności kluczowy biegły rewident przedstawił kwestie przyjętych w toku badania progów istotności. Członkowie Komitetu zadali pytania związane z przyjętymi kryteriami badania, na które biegły rewident udzielił odpowiedzi. Biegły rewident, kończąc omówienie przeprowadzonych badań, stwierdził, że przewiduje wydanie sprawozdań z badania bez zastrzeżeń.

Na kolejnym posiedzeniu Komitetu Audytu połączonym z posiedzeniem Rady Nadzorczej, które odbyło się dnia 5 maja 2020 roku, Członkowie Komitetu zapoznali się z ostatecznymi wersjami:

- 1) sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku,
- 2) sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. w roku 2019, zawierającego sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2019,
- 3) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Games Operators S.A. za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2019 roku,
- 4) dodatkowego sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Komitetu Audytu spółki Games Operators S.A. za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2019 roku.

Po przeprowadzonej dyskusji w zakresie ww. dokumentów Członkowie Komitetu Audytu zgodnie uznali, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz prawidłowo i rzetelnie odzwierciedla wyniki działalności gospodarczej Spółki w 2019 roku oraz jej sytuację majątkową i finansową. Wobec braku uwag Komitet Audytu przyjął pozytywne rekomendacje w przedmiocie oceny sprawozdania finansowego Spółki oraz sprawozdania z działalności Spółki.

Ostatecznie w dniu 19 maja 2020 roku Członkowie Komitetu Audytu podjęli dyskusję w przedmiocie przygotowania sprawozdań finansowych za rok 2019 oraz współpracy w tym zakresie pomiędzy biegłym rewidentem a Spółką. Na podstawie posiadanych informacji Członkowie Komitetu jednogłośnie pozytywnie ocenili wyniki pracy firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz jej niezależność. Zgodnie z najlepszą wiedzą Członków Komitetu Audytu współpraca firmy audytorskiej ze Spółką była prawidłowa i brak jest podstaw do formułowania zastrzeżeń w tym zakresie. Firmie audytorskiej 4Audytyt zapewniono swobodny dostęp do dokumentów i informacji, jak również współpracę ze strony biura rachunkowego świadczącego na rzecz Spółki usługi księgowe. W trakcie prowadzonego badania przez biegłego rewidenta pomiędzy nim i Spółką nie powstały rozbieżności. W przekazanej opinii z badania 4Audytyt stwierdziło m.in., że sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz że zostało ono sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

Wobec uzyskania przez Spółkę statusu spółki publicznej (jednostki zainteresowania publicznego), na Spółkę nałożony został obowiązek dokonywania przeglądów śródrocznych sprawozdań Spółki. Mając na względzie powyższe oraz fakt, iż wskazana okoliczność zaistniała dopiero po zawarciu z firmą audytorską umowy na badanie sprawozdań Spółki, w dniu 29 czerwca 2020 r. Rada Nadzorcza Spółki powzięła uchwałę nr 5/2020 w sprawie potwierdzenia wyboru firmy audytorskiej w odniesieniu do przeglądów sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2020 i 2021, w której potwierdziła, że zawarty w uchwale Rady Nadzorczej nr 2 z dnia 20 grudnia 2019 roku wybór 4Audyt do przeprowadzenia badania obejmuje także przeprowadzenie przeglądów sprawozdań finansowych Spółki za okresy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

W okresie sprawozdawczym i po jego zakończeniu Komitet Audytu na bieżąco monitorował procesy sprawozdawcze Spółki również za 2020 rok. W dniu 24 września 2020 roku odbyły się obrady Komitetu Audytu, w których, przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, uczestniczyli przedstawiciele firmy audytorskiej 4Audyt, Pan Paweł Przybysz oraz Pani Daria Gajewska. Podczas obrad biegli rewidenci opisali kryteria istotności, jakie zostały przyjęte dla przeglądu sporządzanego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, a także omówili czynności zrealizowane podczas tego przeglądu. W szczególności poinformowali, że uwaga została skupiona na rachunku zysków i strat, zapasach oraz produkcji w toku. Biegli omówili również zaproponowane Spółce korekty, a także odpowiedzieli na pytania Członków Komitetu Audytu dotyczące procesu badania. Przedstawiciele 4Audyt poinformowali Komitet Audytu, że przeanalizowali również zainteresowanie grammi Spółki wobec deklaracji, że produkcja w toku ma być kontynuowana, a także że dokonali analizy należności i zobowiązań i uznali, że mają one odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych. Biegli rewidenci wskazali, że za wyjątkiem kwestii wyjaśnianych na bieżąco nie zwróciło ich uwagi nic, co mogłoby skutkować zastrzeżeniami do treści sporządzonego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego Komitet Audytu monitorował prawidłowość sporządzenia przez Spółkę sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku. W dniach 23 marca 2021 roku oraz 30 marca 2021 roku odbyły się obrady Komitetu Audytu, na które zaproszeni zostali przedstawiciele 4Audyt. Na posiedzeniach tych Członkowie Komitetu Audytu postanowili zrealizować swoje obowiązki związane z monitorowaniem procesów sprawozdawczości finansowej Spółki, w szczególności poprzez omówienie z biegłymi rewidentami zakresu i wyników badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku. Pan Paweł Przybysz oraz Pani Magdalena Szostak w trakcie obrad potwierdzili, że 4Audyt jako firma audytorska, w tym wszyscy członkowie jej zarządu, a także członkowie zespołu wykonującego badanie, w tym Magdalena Szostak jako kluczowy biegły rewident, spełniali warunki do sporządzenia niezależnego i bezstronnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 roku, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu, a także zasadami etyki zawodowej. Przedstawiciele 4Audyt przedstawili przebieg badania ustawowego sprawozdania finansowego, zwrócili uwagę na kluczowe kwestie i obszary badania (w tym m.in. wycenę wartości firmy oraz

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

kwestię otrzymanej dotacji). Ponadto omówiono kwestię przyjętych w toku badania progów istotności. Członkowie Komitetu zadali pytania związane z przyjętymi kryteriami badania, na które biegły rewident udzielił odpowiedzi. Ponadto przedstawiciele firmy audytorskiej zreferowali proces badania. Po zapoznaniu się przez Członków Komitetu w dniu 30 marca 2021 roku z ostatecznymi wersjami sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2020, jak również sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz sprawozdania dodatkowego dla Komitetu ds. Audytu, o którym mowa w art. 11 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, Komitet Audytu przekazał Radzie Nadzorczej pozytywne rekomendacje w przedmiocie oceny ww. sprawozdań Spółki.

**3. Funkcjonowanie systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego oraz identyfikacji i zarządzania ryzykiem w Spółce w 2020 roku**

Zarząd jest odpowiedzialny za system kontroli wewnętrznej w Spółce i jego skuteczność w procesie sporządzania sprawozdań finansowych i raportów okresowych, które są przygotowywane i publikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, m.in. zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Zadaniem efektywnego systemu kontroli wewnętrznej w sprawozdawczości finansowej jest zapewnienie adekwatności i poprawności informacji finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych i raportach okresowych.

W procesie sporządzania sprawozdań finansowych Spółki jednym z podstawowych elementów kontroli jest weryfikacja sprawozdania finansowego przez niezależnego biegłego rewidenta. Do zadań biegłego rewidenta należy w szczególności: przegląd półrocznego sprawozdania finansowego oraz badanie sprawozdania finansowego rocznego.

Wyboru firmy audytorskiej dokonuje Rada Nadzorcza na podstawie otrzymanej od Komitetu Audytu rekomendacji. Sprawozdania finansowe zarówno przed badaniem przez biegłego rewidenta, jak i po jego badaniu, przesyłane są Członkom Rady Nadzorczej, którzy dokonują oceny sprawozdania finansowego Spółki w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym. Rada Nadzorcza ocenę swoją opiera m.in. na rekomendacjach przedstawionych w tym zakresie przez Komitet Audytu. Każdorazowo po dokonaniu oceny sprawozdania finansowego Spółki przez Członków Rady Nadzorczej, sprawozdania te są przekazywane do Komitetu Audytu, w celu kontroli następczej oraz weryfikacji oceny Rady Nadzorczej. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane



**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

w powyższej ustawie. Sprawozdania finansowe Spółki są przygotowywane przez kierownictwo i przed przekazaniem ich niezależnemu biegłemu rewidentowi podlegają sprawdzeniu przez księgowego Spółki. Dane finansowe będące podstawą sprawozdań finansowych i raportów okresowych oraz stosowanej przez Spółkę miesięcznej sprawozdawczości pochodzą z systemu finansowo-księgowego Spółki. Po wykonaniu wszystkich z góry określonych procesów zamknięcia ksiąg na koniec każdego miesiąca sporządzane są szczegółowe finansowo-operacyjne raporty. Spółka stosuje spójne zasady księgowe, prezentując dane finansowe w sprawozdaniach finansowych, okresowych raportach finansowych i innych raportach przekazywanych akcjonariuszom.

W ramach systemu kontroli wewnętrznej w zakresie księgowości i sprawozdawczości finansowej realizowane są następujące czynności:

- uzgadniane są miesięczne/roczne harmonogramy czynności wykonywanych w ramach zamykania ksiąg rachunkowych/sporzadzania sprawozdań finansowych;
- zapisy księgowe dokonywane są wyłącznie na podstawie prawidłowo sporządzonych i zaakceptowanych pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym dokumentów źródłowych oraz dodatkowych informacji przekazywanych przez Spółkę;
- wykonywane są cykliczne czynności kontrolne związane z zamykaniem ksiąg rachunkowych, w tym przegląd i rozliczanie kont bilansowych, uzgodnienia sald, weryfikacja kosztów i przychodów w uzgodnieniu z kierownikami projektów / Zarządem Spółki.

W Spółce funkcjonują uzgodnione zasady dotyczące planowania i rozliczania wydatków oraz autoryzacji płatności. Dodatkowo w zakresie Komitetu Audytu wyznaczono osoby dokonujące weryfikacji kosztów w porozumieniu z kierownikami projektów i Zarządem Spółki.

W Spółce tworzony jest kompleksowy system kontroli funkcjonalnej, który obejmuje swoim zakresem: kontrolę wewnętrzną, budżetowanie oraz analizę finansową i kluczowych wskaźników efektywności. Spółka stale monitoruje czynniki ryzyka prawnego, podatkowego, gospodarczego, operacyjnego itp.

Osoby, którym powierzone zostały kwestie prawne i podatkowe, sprawują stałą kontrolę nad bieżącą działalnością Spółki poprzez monitorowanie zmian otoczenia prawnego prowadzonej działalności Spółki, a także wypełnianiem ciężących na Spółce obowiązków formalnych. W uzasadnionych przypadkach Spółka posiłkuje się również zewnętrznymi kancelariami prawnymi oraz doradcami podatkowymi w celu ograniczenia ryzyk prawnych i podatkowych.

Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza monitorują proces sprawozdawczości finansowej oraz wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym poprzez analizę sprawozdań okresowych Spółki przed ich publikacją. Rada Nadzorcza przy wsparciu Komitetu Audytu w procesie wyboru audytora dokonuje również oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych. Wykonując czynności nadzorcze i kontrolne, Rada Nadzorcza opiera się na materiałach pisemnych opracowanych przez Zarząd oraz na bieżących informacjach i wyjaśnieniach udzielonych przez Członków Zarządu podczas posiedzeń Rady Nadzorczej.

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

Jednocześnie Członkowie Rady (w tym Przewodnicząca Komitetu Audytu) uczestniczą w regularnych roboczych spotkaniach z Zarządem dotyczących bieżących spraw Spółki (w tym kwestii sprawozdawczości finansowej), których przebieg oraz treść skonstruowanych w ich trakcie wniosków dokumentują stosowne notatki.

Rada Nadzorcza co do zasady obraduje przy udziale Zarządu z wyłączeniem spraw związanych z oceną pracy Zarządu oraz pozostałych spraw personalnych dotyczących Zarządu.

Rada Nadzorcza sprawuje nadzór nad zapewnieniem funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej oraz corocznie ocenia adekwatność i skuteczność tego systemu, w tym adekwatność i skuteczność funkcji kontroli. Dodatkowo, Rada Nadzorcza, za pośrednictwem Komitetu Audytu, monitoruje skuteczność systemu kontroli wewnętrznej.

W ramach oceny systemu kontroli wewnętrznej uwzględnia się w szczególności:

- opinie Komitetu Audytu;
- ustalenia biegłego rewidenta;
- ustalenia, informacje i oceny uzyskane od podmiotów zewnętrznych, w tym od regulatorów rynkowych;
- oceny i opinie na temat systemu kontroli wewnętrznej lub jego elementów dokonywane przez podmioty zewnętrzne, jeżeli były wydawane.

Komitet Audytu w ramach swoich kompetencji i obowiązków zajmuje się m.in. bieżącym monitorowaniem skuteczności systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego (niezależnie od nieistnienia na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wyodrębnionych komórek wykonujących te funkcje). Komitet Audytu jest regularnie informowany o raportach sporządzanych przez audytorów zewnętrznych, na podstawie których uzyskuje informacje o zidentyfikowanych istotnych nieprawidłowościach i zagrożeniach oraz działaniach podjętych przez kadrę zarządzającą w celu ich wyeliminowania lub ograniczenia. Komitet opiniuje uchwały Zarządu, podlegające zatwierdzeniu przez Radę Nadzorczą w zakresie systemu kontroli wewnętrznej oraz przedstawia jej rekomendacje wprowadzenia nowych zmian w istniejących regulacjach wewnętrznych wymaganych w tym obszarze.

Komitet Audytu jest odpowiedzialny za udzielanie wsparcia Radzie Nadzorczej w zakresie monitorowania rzetelności informacji finansowych, monitorowania skuteczności systemu kontroli wewnętrznej oraz monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej.

Spółka regularnie ocenia jakość systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych.

Do kluczowych obszarów ryzyka zaliczyć należy:

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

Lp.	KLUCZOWE OBSZARY RYZYKA	POZIOM RYZYKA
1	Ryzyko związane z wprowadzeniem nowych gier Spółki	wysoki
2	Ryzyko uzależnienia od kluczowych dystrybutorów współpracujących ze Spółką	średni
3	Ryzyko niepromowania gry Spółki przez dystrybutorów	średni
4	Ryzyko związane z obrotem wtórnym grami Spółki	średni
5	Ryzyko związane z obecną strukturą akcjonariatu	średni

Kluczowe obszary ryzyka obejmują główne procesy i wybrane zostały ze względu na ich skutek oddziaływania na organizację Spółki. Spółka nie ma wpływu na możliwość zaistnienia ryzyka, natomiast ma wpływ na redukcję jego skutków za pomocą odpowiednich mechanizmów kontrolnych. Poziom ryzyka jest wynikiem oszacowania skutku i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka. Ryzykiem akceptowalnym jest ryzyko małe i średnie. Ryzyko wysokie objęte jest dodatkowym nadzorem poprzez zastosowanie działań ograniczających to ryzyko (dodatkowe mechanizmy kontrolne, po zastosowaniu których obniżone zostaje prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka, a tym samym jego poziom zostaje obniżony do akceptowalnego).

Rada Nadzorcza monitoruje efektywność zarządzania ryzykiem poprzez następujące czynności:

- przeprowadzanie corocznej oceny adekwatności i skuteczności systemu zarządzania ryzykiem i stosowanych mechanizmów kontroli na podstawie informacji uzyskanych od Komitetu Audytu i Zarządu;
- uzyskiwanie od Komitetu Audytu rekomendacji i opinii pozwalających na podejmowanie decyzji w zakresie zarządzania ryzykiem;
- bieżący nadzór prac Komitetu Audytu w zakresie monitorowania skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem;
- nadzorowanie wykonywania obowiązków przez Zarząd dotyczących zarządzania ryzykiem;
- przegląd ustaleń dokonanych przez biegłego rewidenta oraz instytucje nadzorcze;
- formułowanie odpowiednich zaleceń i rekomendacji do wdrożenia;
- przegląd ocen i opinii dokonywanych przez podmioty zewnętrzne, jeżeli były wydawane;
- przygotowanie listy działań kontrolnych dla kluczowych czynników ryzyka.

Z uwagi na specyfikę oraz rozmiary prowadzonej działalności przez Spółkę, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie występuje sformalizowany audyt wewnętrzny w formie odrębnej komórki organizacyjnej. W ramach struktury funkcjonuje szereg procedur formalnych, mających na celu usystematyzowanie oraz kontrolę najistotniejszych procesów zarządczo-organizacyjnych. W okresie sprawozdawczym przyjęte zostały w Spółce w szczególności procedury wewnętrzne takie jak „Procedura anonimowego zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych w Games Operators S.A.” oraz „Procedura okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi przez spółkę Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki.”

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

Raporty z audytu będą każdorazowo przekazywane równoległe do Zarządu oraz do Komitetu Audytu.

Osoba wykonująca zadania audytowe raportuje bezpośrednio do Komitetu Audytu z częstotliwością nie rzadziej niż raz na kwartał oraz każdorazowo w przypadku wystąpienia zdarzeń wyjątkowych. Z taką samą częstotliwością Rada Nadzorcza (w tym poprzez swoich poszczególnych Członków, w szczególności przez Przewodniczącą) weryfikuje, czy wyniki prac audytu wewnętrznego są wdrażane.

W ramach opiniowania planów kontroli Rada Nadzorcza ocenia:

- skuteczność i efektywność działania Spółki;
- wiarygodność sprawozdawczości finansowej;
- przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem przez Spółkę;
- zgodność działań Spółki z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi i standardami rynkowymi.

Szczegółowe cele systemu kontroli wewnętrznej Spółki wyodrębnia w ramach celów ogólnych wymienionych powyżej, z uwzględnieniem następujących aspektów:

- zakresu i stopnia złożoności działalności Spółki;
- zakresu stosowania określonych przepisów prawa, standardów rynkowych oraz obowiązujących w Spółce regulacji wewnętrznych, do których przestrzegania zobowiązana jest Spółka;
- konieczności osiągnięcia odpowiedniego stopnia realizacji planów operacyjnych i biznesowych przyjętych przez Spółkę;
- konieczności zachowania kompletności, prawidłowości i kompleksowości procedur księgowych;
- konieczności zachowania odpowiedniej jakości (dokładności i niezawodności) systemów: księgowego, sprawozdawczego i operacyjnego;
- zapewnienia odpowiedniej adekwatności, funkcjonalności i bezpieczeństwa środowiska teleinformatycznego;
- konieczności posiadania odpowiedniej struktury organizacyjnej Spółki, zachowania podziału kompetencji i zasady koordynacji działań pomiędzy poszczególnymi jednostkami/komórkami organizacyjnymi, a także systemu tworzenia i obiegu dokumentów i informacji;
- zakresu czynności powierzonych przez Spółkę do wykonania podmiotom zewnętrznym oraz ich wpływ na skuteczność systemu kontroli wewnętrznej w Spółce.

#### **4. Zabezpieczenie niezależności audytorów**

Firma audytorska 4Audyt została wybrana do badania sprawozdań finansowych Spółki uchwałą Rady Nadzorczej nr 2 z dnia 20 grudnia 2019 r. (dalej **Uchwała RN**). Na podstawie Uchwały RN firma audytorska została powołana do badania ww. sprawozdań nieprzerwanie od roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2019 r. do

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

roku obrotowego kończącego się w dniu 31 grudnia 2021 roku, tj. przez kolejne trzy lata obrotowe: 2019, 2020 i 2021. Powyższy wybór dokonany został na podstawie wydanej przez Komitet Audytu rekomendacji. Wskazać należy, że firma audytorska przeprowadzająca badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku została wybrana zanim akcje Spółki zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym i uzyskała ona status jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu Ustawy. Członkowie Komitetu Audytu oceniali przede wszystkim cenę ofertową, doświadczenie w badaniu podmiotów notowanych na GPW, a także potencjał kadrowy, w tym kwalifikacje i doświadczenie osób mających wchodzić w skład zespołu przeprowadzającego badanie. Po przeprowadzeniu analizy Komitet Audytu zarekomendował zawarcie umowy o badanie z 4Audyt Sp. z o.o., po czym Rada Nadzorcza podjęła stosowną uchwałę w przedmiocie firmy audytorskiej zgodnie z otrzymaną rekomendacją.

Następnie w toku roku 2020, wobec uzyskania przez Spółkę statutu spółki publicznej (jednostki zainteresowania publicznego), po stronie Spółki powstał obowiązek dokonywania przeglądów śródrocznych sprawozdań Spółki. Rada Nadzorcza Spółki w drodze stosownej uchwały potwierdziła, że zawarty w Uchwale RN wybór 4Audyt do przeprowadzenia badania obejmuje także przeprowadzenie przeglądów sprawozdań śródrocznych za lata 2020 i 2021. W tym kontekście w dniu 19 października 2020 r. Komitet Audytu omówił kwestię wynagrodzenia biegłego rewidenta, mając na względzie wpływ wysokości wynagrodzenia oraz jego struktury na niezależność biegłego rewidenta oraz firmy audytorskiej 4Audyt. Komitet uznał, że zwiększenie i poszerzenie zakresu prac realizowanych przez firmę audytorską uzasadnia podwyższenie wynagrodzenia należnego 4Audyt, zaś jego zaproponowany poziom nie wpływa negatywnie na omawianą niezależność. W ślad za powyższym Komitet Audytu powziął uchwałę nr 1/10/2020, w której dokonał pozytywnej oceny zwiększenia wynagrodzenia firmie audytorskiej przeprowadzającej przegląd i badanie sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2020 i 2021.

W ramach swych uprawnień Komitet Audytu w bieżącym roku oceniał kwestę niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej badających sprawozdania finansowe Spółki za 2020 rok.

Niezależność powyższa została stwierdzona na podstawie stosownych oświadczeń składanych w pierwszej kolejności w toku wyboru firmy audytorskiej, a następnie potwierdzona na podstawie oświadczenia zawartego w Sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu Audytu, które zostało przekazane Komitetowi Audytu przez biegłego rewidenta, a nadto była potwierdzana na poszczególnych etapach przeprowadzanego badania w toku rozmów z przedstawicielem firmy audytorskiej. Firma audytorska przeprowadzająca badanie ustawowe sprawozdania finansowego Spółki za 2020 nie świadczyła na rzecz Spółki jakichkolwiek tzw. usług zabronionych wskazanych w rozporządzeniu 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 i Ustawie.

W dniu 23 marca 2021 roku Komitet Audytu zezwolił na świadczenie przez 4Audyt usługi dozwolonej (usługi atestacyjnej) niebędącej badaniem wskazanej w art. 136 ust. 2 Ustawy, polegającej na ocenie sprawozdania Rady Nadzorczej Spółki o wynagrodzeniach sporządzonego łącznie za lata 2019-2020 w zakresie zamieszczenia w nim

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

---

informacji wymaganych przepisami art. 90g ust. 1-5 oraz ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Wskutek pozytywnej oceny niezależności audytora Komitet Audytu w dniu 31 marca 2021 r. podjął uchwałę w sprawie oceny pracy firmy audytorskiej w zakresie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku.

### **III. Wnioski**

Po przeanalizowaniu otrzymanych informacji Komitet Audytu stwierdził, że badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone przez firmę audytorską 4Audyt zostało przeprowadzone prawidłowo i rzetelnie, a współpraca Spółki z biegłym rewidentem przebiegała należycie. Komitet Audytu pozytywnie ocenił prace przeprowadzone przez 4Audyt.

Sprawozdanie finansowe Spółki oraz Sprawozdanie Zarządu z działalności Games Operators S.A. w roku 2020 zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Games Operators S.A. w 2020 roku oraz jej sytuację majątkową i finansową.

Warszawa, dnia 31 marca 2021 roku

#### **Podpisy Członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej:**

Martyna Jagodzińska – Przewodnicząca Komitetu Audytu

\_\_\_\_\_

Jakub Rafał – Członek Komitetu Audytu

\_\_\_\_\_

Aleksy Uchański – Członek Komitetu Audytu

\_\_\_\_\_