

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI  
KOMITETU AUDYTU  
RADY NADZORCZEJ MOVIE GAMES S.A.**

**ZA OKRES**

**OD DNIA 1 STYCZNIA 2024 ROKU  
DO DNIA 31 GRUDNIA 2024 ROKU**

## **I. Informacje ogólne**

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

Komitet Audytu składa się z 3 (trzech) członków:

- Wacław Szary – Przewodniczący Komitetu Audytu;
- Kamil Gemra – Członek Komitetu Audytu;
- Waldemar Rogowski – Członek Komitetu Audytu.

Zgodnie ze złożonymi oświadczeniami, członkami Komitetu Audytu spełniającymi wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy o Biegłych Rewidentach kryteria niezależności jest Wacław Szary - Przewodniczący Komitetu Audytu i Waldemar Rogowski - Członek Komitetu Audytu.

Wszyscy członkowie Komitetu Audytu spełniają kryteria wskazane w art. 129 ust. 1 Ustawy o Biegłych Rewidentach w zakresie wiedzy i umiejętności oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

Waldemar Rogowski jest profesorem Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie, doktorem habilitowanym w dyscyplinie finansów przedsiębiorstw. Jest kierownikiem Zakładu Zarządzania Ryzykiem oraz Dyrektorem Instytutu Korporacji i Inwestycji Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie. Przedmiotem jego zainteresowań badawczych są w m.in. analiza opłacalności projektów analiza ryzyka projektów, analiza ekonomiczno-finansowa przedsiębiorstw, prognozowanie zagrożenia przedsiębiorstwa niewypłacalnością, analiza zdolności kredytowej podmiotów gospodarczych, wycena wartości przedsiębiorstw, przy czym zainteresowania naukowe koncentrują się zwłaszcza na budżetowaniu kapitałowym oraz zarządzaniu ryzykiem. W pracy naukowej wykorzystuje on, w szczególności, wiedzę z zakresu rachunkowości i oceny sprawozdań finansowych na potrzeby analizy czynników kształtujących wartość przedsiębiorstw. Nadzoruje on program dydaktyczny obejmujący zagadnienia bezpośrednio związane z rachunkowością i analizą sprawozdań finansowych, takie jak: determinanty rentowności przedsiębiorstw, metody wycen przedsiębiorstw, sposoby obliczania kosztu kapitału w przedsiębiorstwie, ryzyka w zarządzaniu przedsiębiorstwem.

Kamil Gemra ukończył studia z zakresu rachunkowości: w 2009 roku studia licencjackie w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie na kierunku: Finanse i Rachunkowość, a także w 2011 roku studia magisterskie, w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie na kierunku Finanse i Rachunkowość, specjalizacja: finanse przedsiębiorstw. Uzyskał on również stopień doktora nauk ekonomicznych w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie. Rozprawa doktorska Kamila Gemry obejmowała analizę przyczyn wykorzystywania obligacji jako podstawowego źródła kapitału dłużnego finansującego działalność firm windykacyjnych. Ocena tego zjawiska wymagała przeprowadzenia krytycznej analizy sprawozdań finansowych badanych firm, m.in. w zakresie wpływu finansowania z emisji obligacji na rentowność kapitałów własnych firm windykacyjnych i ich ryzyko finansowe. Ponadto, pełnił on i dalej pełni funkcję członka rady nadzorczej w spółkach handlowych, w których opiniował sprawozdania finansowe.

Doświadczenie i umiejętności Wacława Szarego w zakresie badania sprawozdań finansowych i rachunkowości wynika zwłaszcza z wieloletniego pełnienia funkcji w radach nadzorczych i komitetach audytu przedsiębiorstw, co wiąże się z wykonywaniem ustawowych obowiązków nakładanych na członków rady nadzorczej oraz członków komitetu audytu, w tym również tych związanych ze sprawozdawczością i rachunkowością (opisano w punkcie Funkcje pełnione przez członków Rady Nadzorczej powyżej). Ponadto, w latach 1994-2004 pracował w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie, na stanowisku Starszego Inspektora Kontroli. W zakres jego obowiązków wchodziła zwłaszcza obsługa sprawozdawczości jednostek samorządowych województwa podkarpackiego.

Członkiem Komitetu Audytu spełniającym wskazane w art. 129 ust. 5 Ustawy o Biegłych Rewidentach kryteria w zakresie wiedzy i umiejętności dotyczącej branży, w której działa Spółka jest Kamil Gemra.

## **2. Kompetencje Komitetu Audytu**

Komitet Audytu Rady Nadzorczej spółki Movie Games S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej jako „Spółka”) wykonuje zadania określone Ustawą oraz Dobrymi Praktykami, jak również pełni stałe funkcje konsultacyjne na rzecz Rady Nadzorczej, w zakresie sprawowanych kompetencji audytu, ponadto Komitet Audytu monitoruje czy Zarząd Spółki wprowadził zmiany w związku z rekomendacjami wydanymi przez:

- Biegłego Rewidenta,
- Radę Nadzorczą,
- Komitet Audytu.

W celu wykonywania czynności audytu, Komitet Audytu może:

- żądać przedłożenia przez Spółkę lub spółki z Grupy kapitałowej Spółki określonej informacji z zakresu sprawozdawczości finansowej, rewizji finansowej, kontroli i audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności,
- zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednią wiedzę specjalną i doświadczenie potrzebne do badania zagadnień rozpatrywanych przez Komitet Audytu,
- występować z wnioskiem do Zarządu o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.

## **3. Regulamin Komitetu Audytu**

W czasie okresu sprawozdawczego Komitet Audytu działał zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu Rady Nadzorczej spółki Movie Games S.A., który został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki uchwałą nr 2 podjętą w dniu 29 kwietnia 2022 roku.

## **4. Obrady Komitetu Audytu w 2024 roku**

W 2024 roku odbyły się 4 posiedzenia Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Movie Games S.A.

## **II. Działania Komitetu Audytu.**

Komitet Audytu w ramach swoich kompetencji i obowiązków zajmuje się m.in. bieżącym monitorowaniem skuteczności systemów kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego. Komitet Audytu jest regularnie informowany o raportach sporządzanych przez biegłych rewidentów i kadre zarządzającą a po ewentualnym powołaniu komórki audytu wewnętrznego będzie informowany o raportach sporządzanych przez audytorów wewnętrznych. Z tych raportów Komitet Audytu uzyskuje i będzie uzyskiwał informacje o zidentyfikowanych istotnych nieprawidłowościach i zagrożeniach oraz działaniach podjętych przez kadre 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.

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2024 Komitet Audytu Movie Games S.A. wykonywał zadania Komitetu Audytu przewidziane w obowiązujących przepisach.

## **III. Ocena jednostkowego sprawozdania finansowego Movie Games S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku.**

Badanie obowiązkowych sprawozdań Spółki zostało powierzone firmie audytorskiej KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (dalej, jako „KPW”) zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Spółce.

Komitet Audytu po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z badania niezależnego biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej KPW za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku pozytywnie ocenia sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2024 w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

Poprawność sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku co do zgodności z księgami rachunkowymi, dokumentami i stanem faktycznym nie budzi zastrzeżeń i znajduje potwierdzenie w pozytywnej opinii biegłego rewidenta. Biegły rewident dokonujący badania sprawozdania finansowego w swojej opinii stwierdził bowiem, że sprawozdanie to przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, a także jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę

przepisami prawa oraz jej Statutem oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

#### **IV. Ocena skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku.**

Komiteta Audytu po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z badania niezależnego biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej KPW za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku pozytywnie ocenia sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Movie Games S.A. za rok obrotowy 2024 w zakresie jego zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.

Poprawność sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku co do zgodności z księgami rachunkowymi, dokumentami i stanem faktycznym nie budzi zastrzeżeń i znajduje potwierdzenie w pozytywnej opinii biegłego rewidenta. Biegły rewident dokonujący badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w swojej opinii stwierdził bowiem, że sprawozdanie to przedstawia rzetelny i jasny obraz skonsolidowanej sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz jej skonsolidowanego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, a także jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Grupę przepisami prawa i statutem Spółki jako jednostki dominującej.

#### **V. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Movie Games S.A. oraz Grupy Kapitałowej Movie Games S.A. za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., zawierającego sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2024 i sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Movie Games S.A. za rok 2024.**

Komiteta Audytu działając na podstawie stosownych postanowień Kodeksu spółek handlowych i Statutu Spółki, a także po zapoznaniu się ze sprawozdaniami z badania niezależnego biegłego rewidenta działającego w imieniu KPW dotyczącego sprawozdania finansowego jednostkowego i sprawozdania finansowego skonsolidowanego za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku uważa, że sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Spółki za rok 2024 w sposób rzetelny odzwierciedla działalność Spółki i Grupy Kapitałowej w ocenianym okresie, a także sytuację rozwojową Spółki i Grupy Kapitałowej. Zarząd wyczerpująco przedstawił sytuację Spółki oraz Grupy, zarówno finansową, jak i rynkową. Ponadto w opinii Komitetu Audytu przedłożone sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej za rok 2024 w

zakresie finansowym jest zgodne z przedstawionymi przez Zarząd i zbadanymi przez niezależnego biegłego rewidenta sprawozdaniami finansowymi (jednostkowym i skonsolidowanym).

Biegły rewident w swoich sprawozdaniach z badania wyraził opinię, że sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 i 71 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 („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r. poz. 757 z późn. zm.), oraz jest zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Komitetu Audytu nie zgłasza uwag ani zastrzeżeń co do sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej Spółki.

## **VI. Rekomendacja dla Walnego Zgromadzenia.**

Uwzględniając wszystkie powyższe okoliczności Komitet Audyt postanowił zarekomendować Radzie Nadzorczej aby wystąpiła z wnioskiem do Walnego Zgromadzenia Spółki o:

- 1) zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki obejmującego sprawozdanie z działalności Spółki oraz grupy kapitałowej Spółki za rok obrotowy 2024;
- 2) zatwierdzenie sprawozdania Rady Nadzorczej z działalności w 2024 roku;
- 3) zatwierdzenie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024;
- 4) zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki za rok obrotowy 2024;
- 5) przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy 2024 na kapitał zapasowy.

Przedkładając powyższe sprawozdanie, Komitet Audytu wnosi również o udzielenie wszystkim Członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej absolutorium z wykonywania obowiązków w roku obrotowym 2024.

Podpisy Członków Komitetu Audytu

Wacław Szary – Przewodniczący Komitetu Audytu

---

Kamil Gemra – Członek Komitetu Audytu

---

Waldemar Rogowski – Członek Komitetu Audytu

---