

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

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

**z działalności Rady Nadzorczej w 2019 roku, wyników oceny sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., wniosku Zarządu Spółki w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2019 rok oraz z oceny sytuacji Spółki**

**ZA OKRES OD DNIA 15 MAJA 2019 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU**

Warszawa, dnia 19 maja 2020 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 2019 roku, wyników oceny sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., wniosku Zarządu Spółki w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2019 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 2019 roku;
- II. ocenę sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.;
- III. ocenę wniosku Zarządu w sprawie przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy 2019;
- 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 2019 roku**

### **1. Wstęp**

Na podstawie art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych przedmiotem analizy i oceny Rady Nadzorczej było sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku, na które składają się:

- a) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2019 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10 863 tys. zł (słownie: dziesięć milionów osiemset sześćdziesiąt trzy tysiące złotych);

- b) sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku wykazujący zysk netto i całkowity dochód w wysokości 4 231 tys. zł (słownie: cztery miliony dwieście trzydzieści jeden tysięcy złotych);
- c) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 5 941 tys. zł (słownie: pięć milionów dziewięćset czterdzieści jeden tysięcy złotych);
- d) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 266 tys. zł (słownie: dwieście sześćdziesiąt 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.

## **2. Ocena sprawozdania finansowego Spółki za 2019 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 Spółki zostało powierzone firmie audytorskiej 4Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.

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 4Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 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 2019.

Poprawność sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. co do zgodności z księgami rachunkowymi, dokumentami i stanem faktycznym nie budzi zastrzeżeń i znajduje potwierdzenie w pozytywnej opinii biegłego rewidenta 4 Audyt Sp. z o.o.

Biegły rewident dokonujący badania sprawozdania finansowego wydał pozytywną opinię do przedłożonego sprawozdania finansowego, stwierdzając, że sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r.

Ocena powyższa została wyrażona również w oświadczeniu Rady Nadzorczej z dnia 5 maja 2020 roku.

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.

### **3. 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 2019 r.

## **II. Ocena sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.**

### **1. Wstęp**

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 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., zawierające sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2019. jak również wniosek Zarządu w kwestii przeznaczenia zysku netto za 2019 rok.

### **2. 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 Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku oraz rekomendacją Komitetu Audytu w tym przedmiocie, oceniając przedstawione sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2019 uważa, że w sposób rzetelny odzwierciedla ono działalność Spółki w ocenianym okresie, a także sytuację rozwojową Spółki. Zarząd bardzo wnikliwie przedstawił sytuację Spółki, zarówno finansową, jak i rynkową. Ponadto w opinii Rady Nadzorczej przedłożone sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2019 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 5 maja 2020 roku.

Biegły rewident 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 i zastrzeżeń co do sprawozdania Zarządu z działalności Spółki.

### **3. 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 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Ponadto Rada Nadzorcza wnosi do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki o udzielenie absolutorium z wykonania obowiązków w 2019 r. jednemu Członkowi Zarządu, tj. Prezesowi Bartłomiejowi Gajewskiemu.

### **III. Ocena wniosku Zarządu w sprawie przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy 2019**

Zarząd Spółki, po dokonaniu analizy obecnej sytuacji finansowej Spółki, przyszłych inwestycji i zakładanych przychodów, rekomenduje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały o przeznaczeniu całości wypracowanego w 2019 roku zysku w kwocie 4 230 755,54 zł (słownie: cztery miliony dwieście trzydzieści tysięcy siedemset pięćdziesiąt pięć złotych 54/100) na kapitał zapasowy Spółki.

Rada Nadzorcza po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu co do przeznaczenia zysku netto za rok 2019 uznaje, że przedstawiony przez Zarząd wniosek jest zgodny z interesem Spółki i jej Akcjonariuszy.

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 2019 r.**

Games Operators Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia spółki Games Operators sp. z o.o. w spółkę akcyjną na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Games Operators sp. z o.o. z dnia 5 marca 2019 roku w sprawie przekształcenia Spółki. Na podstawie tej uchwały m.in. ustalona została treść Statutu Spółki oraz powołany został pierwszy skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki. Zmiany wynikające z powyższej uchwały zostały zarejestrowane przez właściwy sąd rejestrowy w dniu 15 maja 2019 r., w związku z czym od tego dnia swoją działalność rozpoczęła Rada Nadzorcza Spółki.

W dniu 15 listopada nastąpiło przejście spółki Jutsu Games Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dzień przejścia) i zostało zarejestrowane połączenie spółek na podstawie, podpisanego dnia 30 sierpnia 2019 r., planu połączenia spółek Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie ze spółką Jutsu Games sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz stosownych uchwał łączących się spółek.

Po zakończeniu roku sprawozdawczego, tj. już w 2020 roku, Spółka zadebiutowała na Głównym Rynku GPW.

Działając zgodnie z Zasadą nr II.Z.10.1 Dobrych praktyk Spółek notowanych na GPW (dalej **Dobre Praktyki**) Rada Nadzorcza dokonała oceny sytuacji Spółki w roku 2019, mając na względzie, że dopiero po zakończeniu okresu sprawozdawczego Spółka zaczęła ubiegać się o dopuszczenie jej akcji do obrotu na rynku regulowanym, w związku z czym dopiero w 2020 roku uzyskała status spółki publicznej oraz odpowiednio jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 roku poz. 1421, z późn. zm.) (dalej **Ustawa**).

Spółka w tym okresie 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 zakładaniu nowych zespołów w formie wewnętrznych 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 2019 roku Spółka nie posiadała jednostek zależnych i nie tworzyła Grupy Kapitałowej. Jednostka wchodziła w skład Grupy Kapitałowej PlayWay S.A., której skonsolidowane sprawozdania finansowe, zawierające szczegółowy opis Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. publikowane są przez jednostkę dominującą PlayWay S.A.

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 na 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 szczególności do tej pory Spółka nie odnotowała zauważalnego negatywnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw. W przeciwieństwie do wielu przedsiębiorstw działających na rynku krajowym oraz międzynarodowym Spółka zanotowała nieznaczny wzrost sprzedaży. Jednakże przewidzenie przyszłych skutków epidemii nie jest możliwe, w związku z czym konieczne jest dalsze monitorowanie potencjalnego jej wpływu epidemii 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 skuteczności 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 audytora. Do zadań audytora należy w szczególności: przegląd półrocznego sprawozdania finansowego (od chwili, w której Spółka będzie zobowiązana do jego dokonywania) oraz badanie sprawozdania finansowego rocznego.

Wyboru niezależnego audytora dokonuje Rada Nadzorcza na podstawie otrzymanej od Komitetu Audytu rekomendacji. Sprawozdania finansowe zarówno przed badaniem przez audytora, 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. 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 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 audytorowi 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/sporządzania 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.

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 managerami produktów lub Zarządem.

W Spółce tworzony jest kompleksowy system kontroli funkcjonalnej, który obejmuje swoim zakresem: kontrolę wewnętrzną, prognozowanie, budżetowanie (w tym dotyczące przepływów pieniężnych) 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 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.

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 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;
- sformułowanie 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 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.

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 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.

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. 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 2019 roku**

Członkowie pierwszej Rady Nadzorczej zostali powołani przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Games Operators Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie opisaną powyżej uchwałą nr 3 z dnia 5 marca 2019 roku w sprawie przekształcenia Spółki. Określono w niej następujący skład Rady:

1. Jakub Igor Ananicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
2. Grzegorz Arkadiusz Czarnecki – Członek Rady Nadzorczej,
3. Piotr Karbowski – Członek Rady Nadzorczej,
4. Krzysztof Gajewski – Członek Rady Nadzorczej,
5. Jakub Marszałkowski – Członek Rady Nadzorczej.

Po zarejestrowaniu przez sąd rejestrowy przekształcenia Spółki Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 23 maja 2019 roku postanowiło odwołać ze składu Rady Nadzorczej pana Krzysztofa Gajewskiego uchwałą nr 5 w sprawie odwołania członka Rady Nadzorczej. Uchwałą nr 6 z tego samego dnia w sprawie powołania członka Rady Nadzorczej Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało na członka Rady Nadzorczej Aleksiego Uchańskiego.

W związku z powyższym w okresie od dnia 15 maja 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki działała w następującym składzie:

- 1) Jakub Ananicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej od dnia 15 maja 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku;
- 2) Grzegorz Czarnecki – Członek Rady Nadzorczej od dnia 15 maja 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku;
- 3) Piotr Karbowski – Członek Rady Nadzorczej od dnia 15 maja 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku;
- 4) Krzysztof Gajewski – Członek Rady Nadzorczej od dnia 15 maja 2019 roku do dnia 23 maja 2019 roku;
- 5) Jakub Marszałkowski – Członek Rady Nadzorczej od dnia 15 maja 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku;
- 6) Aleksy Uchański – Członek Rady Nadzorczej od dnia 23 maja 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Po zamknięciu okresu sprawozdawczego objętego niniejszym sprawozdaniem (tj. po dniu 31 grudnia 2019 roku) do dnia podpisania niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej nie uległ jakimkolwiek innym zmianom.

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

- 1) Jakub Ananicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- 2) Grzegorz Czarnecki - Członek Rady Nadzorczej;
- 3) Piotr Karbowski – Członek Rady Nadzorczej;
- 4) Aleksy Uchański – Członek Rady Nadzorczej;

- 5) Jakub Marszałkowski – Członek Rady Nadzorczej.

### 3. Informacje o działalności Rady Nadzorczej w 2019 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 i postanowienia Statutu Spółki, 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 2019 Rada odbyła 5 posiedzeń (w tym w niektórych z nich część Członków uczestniczyła za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość). Posiedzenia Rady Nadzorczej odbyły się w dniach 11 lipca 2019 roku, 25 lipca 2019 r. (dwa posiedzenia w jednym dniu), 10 września 2019 roku oraz 20 grudnia 2019 r.

Rada Nadzorcza podjęła w 2019 roku siedemnaście uchwał w następujących kwestiach:

- 1) na posiedzeniu w dniu 11 lipca 2019 r.:
  - uchwała nr 1 w sprawie przyjęcia porządku obrad,
  - uchwała nr 2 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Prezesa Zarządu,
  - uchwała nr 3 w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Nadzorczej do zawarcia w imieniu Spółki umowy o pracę z Prezesem Zarządu;
- 2) na posiedzeniu w dniu 25 lipca 2019 r.:
  - uchwała nr 1 w sprawie przyjęcia porządku obrad,
  - uchwała nr 2 w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Audytu;
- 3) na drugim posiedzeniu w dniu 25 lipca 2019 r.:
  - uchwała nr 1 w sprawie przyjęcia porządku obrad,
  - uchwała nr 2 w sprawie utworzenia Komitetu Audytu w Spółce,
  - uchwała nr 3 w sprawie wyboru Przewodniczącego Komitetu Audytu,
  - uchwała nr 4 w sprawie wyboru Członka Komitetu Audytu,
  - uchwała nr 5 w sprawie wyboru Członka Komitetu Audytu,
  - uchwała nr 6 w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Członków Komitetu Audytu;

4) na posiedzeniu w dniu 10 września 2019 r.:

- uchwała nr 1 w sprawie przyjęcia porządku obrad,
- uchwała nr 2 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Bartłomieja Gajewskiego,
- uchwała nr 3 w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Nadzorczej do zawarcia w imieniu Spółki umowy o pracę z Bartłomiejem Gajewskim;

5) na posiedzeniu w dniu 20 grudnia 2019 r.:

- uchwała nr 1 w sprawie przyjęcia porządku obrad,
- uchwała nr 2 w sprawie wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za lata obrotowe 2019, 2020, 2021,
- uchwała nr 3 w sprawie zmiany umowy o pracę zawartej pomiędzy Spółką oraz Bartłomiejem Gajewskim.

Członkowie Rady Nadzorczej wykonywali swoje obowiązki osobiście na posiedzeniach Rady Nadzorczej, która działała kolegią 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.

W okresie sprawozdawczym Rada Nadzorcza przeprowadziła proces wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań ustawowych i przeglądów sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2019, 2020 i 2021 r. 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 spółki publicznej oraz status jednostki zainteresowania publicznego w rozumieniu Ustawy. W wyniku dokonanej w dniu 18 grudnia 2019 roku oceny Komitet Audytu zarekomendował zawarcie umowy o badanie z 4Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, po czym Rada Nadzorcza podjęła stosowną uchwałę w przedmiocie firmy audytorskiej zgodnie z otrzymaną rekomendacją.

Jednocześnie Rada Nadzorcza w 2019 roku wypełniała także swoje obowiązki związane z reprezentowaniem Spółki w umowach zawieranych z Członkiem Zarządu Spółki.

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 postanowień Kodeksu spółek handlowych 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 2019 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.

Ponadto po zakończeniu okresu sprawozdawczego Komitet Audytu Rady Nadzorczej podjął uchwałę o przyjęciu polityki Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie wyboru firmy audytorskiej, procedury Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie wyboru firmy audytorskiej, polityki Games Operators Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w zakresie świadczenia przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dozwolonych usług niebędących badaniem.

Podjęmowanie 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. Dokumenty na posiedzenia Rady Nadzorczej były przygotowywane w sposób rzetelny i wyczerpujący.

#### **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 Przewodniczący, spełnia kryteria niezależności wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy.

Poszczególni Członkowie wybrani zostali do składu Komitetu Audytu na podstawie stosownych uchwał o numerach 3, 4 i 5 z dnia 25 lipca 2019 roku. Wobec tego w okresie od dnia 25 lipca 2019 roku, tj. od chwili powstania, do dnia 31 grudnia 2019 roku Komitet Audytu działał zatem w następującym składzie:

- 1) Jakub Ananicz – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- 2) Jakub Marszałkowski – Członek Komitetu Audytu,
- 3) Aleksy Uchański – Członek Komitetu Audytu,

Skład Komitetu Audytu od początku okresu sprawozdawczego do sporządzenia niniejszego Sprawozdania nie ulegał jakimkolwiek zmianom.

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 okresie od dnia 25 lipca 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku Komitet Audytu odbył dwa posiedzenia, w tym jedno w ramach posiedzenia Rady Nadzorczej. Dodatkowo Komitet Audytu pracował w tzw. trybie roboczym, tj. bez zwoływania posiedzeń oraz przekazywał Radzie Nadzorczej swoje rekomendacje w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

Powołany w ramach Rady Nadzorczej Komitet Audytu oraz Przewodniczący Komitetu Jakub Ananicz oraz Jakub Marszałkowski spełniają kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 129 ust. 1, 3, 5 i 6 Ustawy.

Szczegółowe sprawozdanie Komitetu Audytu z działalności w 2019 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, Jakub Marszałkowski i Piotr Karbowski spełniają 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 2019 roku oraz współpracę z Zarządem Spółki.

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

W 2019 roku Spółka, nie będąc spółką notowaną na GPW (nie będąc także spółką publiczną), nie podlegała pod żaden zbiór zasad ładu korporacyjnego ani też nie zdecydowała się na dobrowolne stosowanie zasad ładu korporacyjnego. 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.

Spółka przekazała do wiadomości publicznej raport bieżący z dnia 5 maja 2020 roku dotyczący zakresu stosowania Dobrych Praktyk oraz zamieściła na swojej stronie internetowej, zgodnie z wymogami zasady I.Z.1.13, informację na temat stanu stosowania przez Spółkę rekomendacji i zasad zawartych w Dobrych Praktykach.

W związku z tym, że Spółka w okresie sprawozdawczym nie podlegała pod żaden zbiór zasad ładu korporacyjnego ani też nie zdecydowała się na dobrowolne stosowanie zasad ładu korporacyjnego przewidziana stosownie do zasady II.Z.10.3 Dobrych Praktyk ocena Rady Nadzorczej 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 dokonana zostanie w ramach sprawozdań Rady Nadzorczej za kolejne okresy sprawozdawcze.

Rada Nadzorcza zapoznała się z ww. oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego zamieszczonym w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki. 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.

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.

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

**VIII. 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 2019 roku, wyników oceny sprawozdania finansowego Spółki i sprawozdania Zarządu z działalności Games Operators S.A. za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., wniosku Zarządu Spółki w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2019 rok oraz z oceny sytuacji Spółki,
- 2) zatwierdzenie sprawozdania z Zarządu z działalności Spółki Games Operators S.A. w 2019 roku,
- 3) zatwierdzenie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku,
- 4) powzięcie uchwały w zakresie przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku zgodnie z wnioskiem Zarządu,
- 5) udzielenie absolutorium Prezesowi Zarządu Spółki z wykonania obowiązków w 2019 roku.

Przedkładając powyższe Sprawozdanie Rada Nadzorcza wnosi również o udzielenie wszystkim Członkom Rady Nadzorczej absolutorium z wykonywania obowiązków w roku obrotowym 2019.

Podpisy członków Rady Nadzorczej:

1. Jakub Igor Ananicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_
2. Grzegorz Arkadiusz Czarnecki - Członek Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_
3. Piotr Karbowski – Członek Rady Nadzorczej \_\_\_\_\_

4. Aleksy Uchański – Członek Rady Nadzorczej

---

5. Jakub Marszałkowski – Członek Rady Nadzorczej

---

---

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

**W 2019 ROKU**

**Warszawa, dnia 19 maja 2020 roku**

---

## **I. Informacje ogólne**

### **1. Wstęp**

W 2019 roku do Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej **Spółka**), nie będącej w tym czasie jeszcze jednostką zainteresowania publicznego, w tym w szczególności nie będącej spółką publiczną notowaną na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, nie znajdował zastosowania obowiązek powołania Komitetu Audytu, o którym mowa w art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej **Ustawa**).

Niemniej jednak, wobec planów Spółki w odniesieniu do ubiegania się o dopuszczenie jej akcji do obrotu na GPW, Rada Nadzorcza Spółki postanowiła o powołaniu Komitetu Audytu jeszcze w roku 2019, tj. na podstawie uchwały nr 2 z dnia 25 lipca 2019 roku w sprawie utworzenia Komitetu Audytu w Spółce. Tego samego dnia uchwalony został regulamin Komitetu Audytu oraz powołano jego członków.

Powyższe oznacza, że Komitet Audytu został powołany zgodnie z powołanymi przepisami siedem miesięcy przed zatwierdzeniem prospektu emisyjnego Spółki przez Komisję Nadzoru Finansowego (co miało miejsce w dniu 28 lutego 2020 r.). Powołanie Komitetu Audytu w tym okresie było związane z prowadzonymi przez Spółkę przygotowaniem do wprowadzenia akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym i miało na celu monitorowanie przez Komitet Audytu wszystkich prowadzonych przez Spółkę działań poprzedzających dopuszczenie do obrotu akcji Games Operators S.A. oraz udział Komitetu Audytu w wyborze firmy audytorskiej. W konsekwencji należy stwierdzić, że od chwili rozpoczęcia ubiegania się przez Spółkę o dopuszczenie jej akcji do obrotu na rynku regulowanym, w Spółce istniał i wykonywał swoje obowiązki Komitet Audytu zgodnie z wymogiem określonym w art. 130a Ustawy.

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

Stosownie do § 2 Regulaminu Komitetu Audytu Games Operators S.A. z siedzibą w Warszawie 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.

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
w 2019 roku

---

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

Poszczególni Członkowie wybrani zostali do składu Komitetu Audytu na podstawie stosownych uchwał o numerach 3, 4 i 5 z dnia 25 lipca 2019 roku. Wobec tego w okresie od dnia 25 lipca 2019 roku, tj. od chwili powstania, do dnia 31 grudnia 2019 roku Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- 1) Jakub Ananicz – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- 2) Jakub Marszałkowski – Członek Komitetu Audytu,
- 3) Aleksy Uchański – Członek Komitetu Audytu.

Skład Komitetu Audytu od początku okresu sprawozdawczego do chwili sporządzenia niniejszego Sprawozdania nie ulegał jakimkolwiek zmianom.

Osobami wchodzącymi w skład Komitetu Audytu w 2019 r. spełniającymi ustawowe kryteria niezależności są Jakub Ananicz, tj. Przewodniczący, oraz Jakub Marszałkowski.

Członkiem Komitetu posiadającym wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych m.in. z uwagi na wykształcenie wyższe ekonomiczne jest Jakub Ananicz. W 2013 roku ukończył on 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.

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

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., tj. jednostki dominującej wobec Spółki w okresie sprawozdawczym. 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

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
w 2019 roku

---

wykładowcą Warszawskiej Szkoły Filmowej na kierunku Tworzenie Gier i Multimedia, gdzie naucza o współczesnym rynku gier komputerowych.

Jakub Marszałkowski jako doktor nauk technicznych w dyscyplinie informatyka, regularnie sprawuje rolę wykładowcy lub panelisty na krajowych i międzynarodowych konferencjach i wydarzeniach, w tym rządowych. Jakub Marszałkowski wielokrotnie reprezentował Polskę na wydarzeniach związanych z branżą gier. Ponadto regularnie sprawował rolę jurora w krajowych i międzynarodowych konkursach gier. Jakub Marszałkowski jest członkiem redakcji „Homo Ludens” – multidyscyplinarnego periodyku poświęconego badaniom gier. Od 2015 jest Członkiem Rady fundacji Indie Games Polska. Dodatkowo Jakub Marszałkowski jest przewodniczącym komitetu organizacyjnego Game Industry Conference. Odpowiada za realizację projektów fundacji, w tym w szczególności za zarządzanie budżetem konferencji, zespołem i wolontariuszami oraz za planowanie czy wyznaczanie celów strategicznych. Jakub Marszałkowski jest również organizatorem Poznań Game Jam. Posiada 12-letnie doświadczenie w zarządzaniu i kierowaniu grą multiplayer online, w tym dużym zespołem wolontariuszy pochodzących ze społeczności graczy. Jakub Marszałkowski posiada także doświadczenie w zarządzaniu polsko-luksemburskim projektem badawczym na Wydziale Informatyki Politechniki Poznańskiej, począwszy od wniosku, przez pracę z budżetem, dokumentacją, raportowaniem, aż po rozliczenia. Swoje doświadczenie budował zarządzając i kierując projektami w Fundacji Indie Games Polska.

### **3. Regulamin Komitetu Audytu**

W czasie okresu sprawozdawczego 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 2019 roku**

W okresie od dnia 25 lipca 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku Komitet Audytu odbył dwa posiedzenia w dniach 25 lipca 2019 r. oraz 18 grudnia 2019 r., w tym jedno w ramach posiedzenia Rady Nadzorczej. Dodatkowo Komitet Audytu pracował w tzw. trybie roboczym, tj. bez zwoływania posiedzeń, w tym także w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. W okresie sprawozdawczym Komitet nie podejmował formalnych uchwał.

## **II. Działania Komitetu Audytu**

### **1. Monitorowanie i kontrola procesów sprawozdawczości finansowej spółki Games Operators S.A.**

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 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.

Komitet Audytu rozpoczął swoją działalność w drugiej połowie 2019 roku, w związku z czym nie uczestniczył w procesie monitorowania prawidłowości sporządzenia przez Spółkę sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2018 r.

Komitet Audytu zainicjował proces wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badań ustawowych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2019, 2020 i 2021 poprzez skierowanie do Zarządu prośby o przesłanie zapytań ofertowych do firm audytorskich. Następnie Członkowie Komitetu dokonali analizy otrzymanych ofert. W wyniku dokonanej w dniu 18 grudnia 2019 roku oceny Komitet Audytu zarekomendował zawarcie umowy o badanie z 4Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, po czym Rada Nadzorcza podjęła stosowną uchwałę w przedmiocie firmy audytorskiej zgodnie z otrzymaną rekomendacją. W przekazanej rekomendacji Komitet Audytu podkreślił doświadczenie ww. firmy audytorskiej w badaniu spółek z branży oraz fakt dotychczasowej współpracy tego audytora z grupą PlayWay S.A.

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 odbywały się na bieżąco w formie telefonicznej oraz elektronicznej. Ponadto w dniu 4 maja 2020 roku w formie telekonferencji odbyły się obrady Komitetu Audytu połączone z obradami Rady Nadzorczej, na które zaproszony został przedstawiciel firmy audytorskiej 4Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, Pan Paweł Przybysz. Na posiedzeniu

---



**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
w 2019 roku

---

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 4Audytyt Sp. z o.o. 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 4Audytyt Sp. z o.o. 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 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 r.,
- 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 r.

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 ww. sprawozdań.

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
w 2019 roku

---

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 4Audyt Sp. z o.o. 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 4Audyt sp. z o.o. 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.

**2. Funkcjonowanie systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego oraz identyfikacji i zarządzania ryzykiem w Games Operators S.A. w 2019 roku**

Zarząd jest odpowiedzialny za system kontroli wewnętrznej w Spółce i jego skuteczności 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 audytora. Do zadań audytora należy w szczególności: przegląd półrocznego sprawozdania finansowego (od chwili istnienia takiego obowiązku) oraz badanie sprawozdania finansowego rocznego.

Wyboru niezależnego audytora dokonuje Rada Nadzorcza na podstawie otrzymanej od Komitetu Audytu rekomendacji. Sprawozdania finansowe zarówno przed badaniem przez audytora, 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. 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

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
w 2019 roku

---

ustawy 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 audytorowi 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.

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 managerami produktów lub Zarządem.

W Spółce tworzony jest kompleksowy system kontroli funkcjonalnej, który obejmuje swoim zakresem: kontrolę wewnętrzną, prognozowanie, budżetowanie (w tym dotyczące przepływów pieniężnych) 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 publikacją. Rada Nadzorcza przy wsparciu Komitetu Audytu w procesie wyboru audytora dokonuje również oceny niezależności

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
w 2019 roku

---

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.

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 Nadzorcza 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.**  
w 2019 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 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;
- sformułowanie 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 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.

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

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
w 2019 roku

---

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 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.

### **3. Zabezpieczenie niezależności audytorów**

Firma audytorska 4 Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu została wybrana do badania sprawozdań finansowych Spółki uchwałą Rady Nadzorczej nr 2 z dnia 20 grudnia 2019 r. Na podstawie tej uchwały firma audytorska została powołana do badania ww. sprawozdań nieprzerwanie od roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2019 r. do roku obrotowego kończącego się w dniu 31 grudnia 2021 roku, tj. przez kolejne trzy lata obrotowe:

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
w 2019 roku

---

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. z siedzibą w Poznaniu, po czym Rada Nadzorcza podjęła stosowną uchwałę w przedmiocie firmy audytorskiej zgodnie z otrzymaną rekomendacją.

W ramach swych uprawnień Komitet Audytu w bieżącym roku ocenił kwestę niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej badających sprawozdania finansowe Spółki za 2019 rok.

Niezależność powyższa została stwierdzona na podstawie stosownych oświadczeń składanych 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 2019 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.

Wskutek pozytywnej oceny niezależności audytora Komitet Audytu w dniu 19 maja 2020 r. podjął uchwałę w sprawie oceny pracy firmy audytorskiej w zakresie przeprowadzonych badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku.

### **III. Wnioski**

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

Sprawozdanie finansowe Spółki oraz Sprawozdanie Zarządu z działalności Games Operators S.A. w roku 2019, zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Games Operators S.A. w 2019 roku oraz jej sytuację majątkową i finansową.

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu Games Operators S.A.**  
w 2019 roku

---

Warszawa, dnia 19 maja 2020 roku

**Podpisy Członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej:**

Jakub Ananicz – Przewodniczący Komitetu Audytu

\_\_\_\_\_

Jakub Marszałkowski – Członek Komitetu Audytu

\_\_\_\_\_

Aleksy Uchański – Członek Komitetu Audytu

\_\_\_\_\_