



SPRAWOZDANIE RADY NADZORCZEJ

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

Warszawa, 1 czerwca 2022 roku

1. SKŁAD RADY NADZORCZEJ PCF GROUP S.A. W 2021 ROKU

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 1 stycznia 2021 roku przedstawiał się następująco:

- Mikołaj Wojciechowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Bartosz Biełuszko – Członek Rady Nadzorczej
- Krzysztof Dolaś – Członek Rady Nadzorczej
- Jacek Pogonowski – Członek Rady Nadzorczej
- dr Aleksander Ferenc – Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku zaszły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- W dniu 1 kwietnia 2021 roku dwaj członkowie Rady Nadzorczej Bartosz Biełuszko oraz Krzysztof Dolaś złożyli rezygnacje z funkcji członków Rady Nadzorczej w związku ze złożonymi zobowiązaniami do złożenia rezygnacji z pełnienia funkcji członków Rady Nadzorczej Spółki szczegółowo opisanymi w prospekcie Spółki zatwierdzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 25 listopada 2020 roku.
- W dniu 1 kwietnia 2021 roku Grupa Uprawnionych Akcjonariuszy, zgodnie z definicją zawartą w § 17 ust. 3 statutu Spółki, (tj. akcjonariusze Spółki: Sebastian Wojciechowski, Bartosz Kmita, Bartosz Biełuszko i Krzysztof Dolaś) w wykonaniu przysługującego Grupie Uprawnionych Akcjonariuszy uprawnienia osobistego do powoływania i odwoływania członków Rady Nadzorczej, powołała:
 - o Barbarę Sobowską na członka Rady Nadzorczej PCF Group S.A., z dniem 1 kwietnia 2021 roku; oraz
 - o Kubę Dudek na członka Rady Nadzorczej PCF Group S.A., z dniem 1 kwietnia 2021 roku.

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawiał się następująco:

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

W okresie od 31 grudnia 2021 roku do dnia niniejszego Sprawozdania w składzie Rady Nadzorczej Spółki zaszły następujące zmiany:

- W dniu 3 marca 2022 roku członek Rady Nadzorczej dr Aleksander Ferenc złożył rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej oraz członka Komitetu Audytu skuteczną na dzień 3 marca 2022 roku w związku z otrzymanie propozycji nawiązania współpracy ze Spółką w obszarze M&A i Integracji.
- W dniu 7 marca 2022 roku Rada Nadzorcza PCF Group S.A. podjęła uchwałę nr 2/2022, w której w drodze kooptacji powołała z dniem 7 marca 2022 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki Dagmarę Zawadzką jako członka Rady Nadzorczej Spółki spełniającego kryteria niezależności przewidziane dla członków komitetów audytu określone w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach

audytorskich oraz nadzorze publicznym, z zastrzeżeniem zatwierdzenia wyboru Dagmary Zawadzkiej przez Walne Zgromadzenie Spółki oraz uchwałę nr 3/2022 w przedmiocie powołania Dagmary Zawadzkiej na członka Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki.

- W dniu 13 kwietnia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 4/04/2022 w sprawie zatwierdzenia wyboru Dagmary Zawadzkiej jako dokooptowanego członka Rady Nadzorczej.

Na dzień niniejszego Sprawozdania skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

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

2. NIEZALEŻNOŚĆ CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku niezależnymi członkami Rady Nadzorczej w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz zarówno „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016”, stanowiących załącznik do uchwały nr 26/1413/2015 Rady Giełdy z dnia 13 października 2015 roku, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku, jak i „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”, stanowiących załącznik do uchwały nr 13/1834/2021 z Rady Giełdy z 29 marca 2021 roku, które weszły w życie z dniem 1 lipca 2021 roku, byli:

- Jacek Pogonowski; oraz
- dr Aleksander Ferenc.

Na datę niniejszego Sprawozdania spośród członków Rady Nadzorczej warunki niezależności w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021” spełniali członkowie Rady Nadzorczej:

- Jacek Pogonowski; oraz
- Dagmara Zawadzka.

Poza Mikołajem Wojciechowskim, Przewodniczącym Rady Nadzorczej Spółki, członkiem Komitetu Audytu, powiązany rodzinnie z Sebastianem Wojciechowskim, Prezesem i akcjonariuszem Spółki posiadającym na datę niniejszego Sprawozdania 49,98% akcji w kapitale zakładowym i głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, członkowie Rady Nadzorczej nie mają rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce.

3. PODSUMOWANIE DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ W 2021 ROKU

Rada Nadzorcza Spółki sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. W 2021 roku Rada Nadzorcza realizowała swoje obowiązki przewidziane w przepisach prawa oraz statucie Spółki. W 2021 roku odbyły się cztery posiedzenia Rady Nadzorczej Spółki. Frekwencja Członków Rady wynosiła 80%, z

wyjątkiem jednego posiedzenia na którym frekwencja wyniosła 100%. Ponadto, Rada Nadzorcza podejmowała uchwały przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość za pośrednictwem połączenia telefonicznego, bez odbycia posiedzenia. Łącznie, w 2021 roku Rada Nadzorcza podjęła 18 uchwał.

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

- uchwałę wyrażającą zgodę na zawarcie umowy przez Spółkę z Prezesem Zarządu umowy escrow w związku z transakcją nabycia spółki Game On Creative Inc.;
- uchwałę w sprawie ustalenia tekstu jednolitego statutu Spółki;
- Podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia *Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowych sprawozdań finansowych Spółki i grupy kapitałowej PCF Group S.A. oraz polityki świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską, podmioty powiązane z firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej;*
- uchwałę w sprawie przyjęcia zmian w regulaminie Zarządu i regulaminie Rady Nadzorczej;
- uchwałę w sprawie wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej;
- uchwałę w sprawie oceny sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCF Group S.A. oraz spółki PCF Group S.A. w 2020 roku;
- uchwałę w sprawie oceny rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego PCF Group S.A. oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PCF Group S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku;
- uchwałę w sprawie stanowiska Zarządu dotyczącego sposobu podziału zysku Spółki za rok obrotowy 2020;
- uchwałę w sprawie przyjęcia Sprawozdania Rady Nadzorczej z wyników oceny badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego PCF Group S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PCF Group S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCF Group S.A. oraz spółki PCF Group S.A. w 2020 roku oraz wniosku Zarządu co do podziału zysku za rok obrotowy 2020;
- uchwałę w sprawie przyjęcia Sprawozdania Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu Rady Nadzorczej z działalności w 2020 roku wraz z ocenami wskazanymi w zasadzie II.Z.10 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016;
- uchwałę w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej PCF Group S.A.;
- szereg uchwał związanych z opiniowaniem projektów uchwał Walnych Zgromadzeń Spółki.

4. SKŁAD KOMITET AUDYTU RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI ORAZ PODSUMOWANIE JEGO DZIAŁALNOŚCI W 2021 ROKU

Zgodnie z § 20 statutu Spółki od momentu podjęcia przez Walne Zgromadzenie Spółki uchwały w sprawie ubiegania się o dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na rynku

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

W dniu 26 czerwca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji zwykłych serii B, pozbawienia dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru wszystkich akcji serii B, ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii A, akcji serii B oraz praw do akcji serii B do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., dematerializacji akcji serii A, akcji serii B oraz praw do akcji serii B oraz upoważnienia do zawarcia umowy o rejestrację akcji serii A, akcji serii B oraz praw do akcji serii B w depozycie papierów wartościowych oraz zmiany statutu Spółki. W konsekwencji w dniu 26 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie powołania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki. Komitet Audytu składa się z co najmniej trzech osób wybranych przez Radę Nadzorczą spośród swoich członków na okres kadencji Rady Nadzorczej.

Na dzień 1 stycznia 2021 roku w skład komitetu audytu wchodził:

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

Skład Komitetu Audytu nie ulegał zmianie w 2021 roku.

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

Jednocześnie Jacek Pogonowski oraz dr Aleksander Ferenc spełniali warunki niezależności w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2016”, jak również „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”.

Po zmianach w składzie Rady Nadzorczej jakie zaszły w 2022 roku, od dnia 7 marca 2022 roku oraz na dzień niniejszego Sprawozdania w skład Komitetu Audytu wchodzi:

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

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

członkami Rady Nadzorczej spełniającymi warunki niezależności w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021”.

Zgodnie z § 20 ust. 2 statutu, do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności: (i) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz wykonywania czynności rewizji finansowej; (ii) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej; (iii) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania; (iv) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce; (v) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania; (vi) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę; (vii) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

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

W 2021 roku Komitet Audytu odbył sześć posiedzeń, w trakcie których Komitet w szczególności:

- zapoznawał się m. in. z prezentacjami podsumowującymi (i) badanie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz (ii) przegląd raportu półrocznego za I półrocze 2021 roku Spółki oraz jej Grupy Kapitałowej, przygotowanymi przez biegłego rewidenta Spółki;
- podejmował uchwałę w sprawie przyjęcia *Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania ustawowych sprawozdań finansowych Spółki i grupy kapitałowej PCF Group S.A. oraz polityki świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem przez firmę audytorską, podmioty powiązane z firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej*;
- zapoznawał się z przygotowaną przez Spółkę analizą ofert firm audytorskich;
- zatwierdzał, na wniosek Spółki, listę firm audytorskich do przeprowadzenia badania ustawowych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej;
- wyrażał zgodę na świadczenie przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Spółki oraz Grupy Kapitałowej usług niebędących badaniem lub przeglądem sprawozdań finansowych;
- podejmował uchwałę w sprawie rekomendacji Komitetu Audytu w przedmiocie wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowego sprawozdania finansowego Spółki i jej Grupy;
- podejmował uchwałę w sprawie rekomendacji wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie ustawowego sprawozdania Spółki i jej grupy kapitałowej.

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

5. SAMOOCENA PRAC RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI W 2021 ROKU

Rada Nadzorcza PCF Group S.A. stwierdza, że w 2021 roku realizowała w sposób prawidłowy stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich jej dziedzinach, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem Spółki.

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

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

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

W 2021 roku członkowie Rady Nadzorczej aktywnie uczestniczyli w posiedzeniach Rady i wykazywali zaangażowanie w prawidłowe wykonywanie swoich obowiązków, a prowadzone dyskusje uwzględniały ocenę bieżącej sytuacji Spółki i standardów rynkowych spółek giełdowych.

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

6. OCENY DOKONANE PRZEZ RADĘ NADZORCZĄ SPÓŁKI W 2021 ROKU

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

Kontrola wewnętrzna

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

Do końca listopada 2020 roku księgi rachunkowe, zarówno PCF Group S.A., jak i spółek zależnych, prowadzone były przez zewnętrzne biura rachunkowe, odrębne dla każdej ze spółek, z dedykowanymi osobami pełniącymi funkcję głównych księgowych odpowiedzialnych za prowadzenie ksiąg rachunkowych poszczególnych spółek. W związku z procesem rozbudowy i wzmocnienia wewnętrznego działu finansowo-księgowego Spółki, od dnia 1 grudnia 2020 roku Spółka rozpoczęła samodzielne prowadzenie ksiąg rachunkowych, co pozwoliło dostosować wewnętrzną strukturę działu finansowo-księgowego do potrzeb Spółki, a co w związku z dalszym rozwojem działalności operacyjnej Spółki pozwoli na dalsze dostosowanie struktur wewnętrznych do potrzeb Spółki. Powyższa zmiana pozostała bez wpływu na prowadzenie ksiąg rachunkowych spółek zależnych PCF Group S.A., które, z wyłączeniem Game On Creative Inc., były i są prowadzone przez zewnętrzne biura rachunkowe. Nadzór nad zewnętrznymi biurami rachunkowymi był i jest realizowany przez Dyrektora Finansowego jako jeden z elementów kontroli wewnętrznej. Dyrektor Finansowy odpowiada przed Prezesem Zarządu i raportuje bezpośrednio do niego.

Sprawozdania finansowe, jednostkowe i skonsolidowane, są przygotowywane przez PCF Group S.A. W proces ten zaangażowani są Zarząd oraz dział finansowo-księgowy. Dane finansowe będące podstawą sprawozdań finansowych pochodzą z ksiąg rachunkowych PCF Group S.A., jak również z systemów biur rachunkowych prowadzących księgi rachunkowe spółek zależnych.

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

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

Komitet Audytu kontroluje i monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, dokonuje oceny niezależności biegłego rewidenta, jak również opracował politykę wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz określił procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę. Komitet Audytu przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendację dotyczącą powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich zgodnie z art. 130 ust. 1 pkt 8) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w zw. z art. 16 ust. 2 Rozporządzenia

Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

Działania Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu

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

Audytór zewnętrzny badający roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku oraz roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku nie wniósł uwag do działania systemu kontroli wewnętrznej.

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

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

Audyt wewnętrzny

W 2021 roku nie występował w Spółce sformalizowany audyt wewnętrzny w formie odrębnej komórki organizacyjnej, której celem byłoby systematyczne, niezależne i obiektywne badanie, ocena i doskonalenie istniejących w Spółce procedur i mechanizmów kontroli wewnętrznych jako element wspierający proces monitorowania i oceny systemu kontroli wewnętrznej.

Na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2021 roku Rada Nadzorcza omówiła sytuację Spółki w ujęciu skonsolidowanym, z uwzględnieniem systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, *compliance* oraz funkcji audytu wewnętrznego. W spotkaniu uczestniczyli przedstawiciele działu finansowo-księgowego oraz Prezes Zarządu Spółki,

którzy przekazali informację, że zatrudnienie audytora wewnętrznego było wewnętrznie omawiane przez Zarząd i Dział Finansów i jest planowane.

Komitet Audytu, w ramach monitorowania audytu wewnętrznego, poczynawszy od 2021 roku, dokonuje oceny sytuacji w Spółce pod kątem konieczności powołania takiej komórki i przedstawia ww. ocenę Radzie Nadzorczej. Komitet Audytu na posiedzeniu w dniu 25 maja 2022 roku, w odniesieniu do roku 2021, dokonał oceny, o której mowa powyżej, i wskazuje co następuje.

W ocenie Komitetu Audytu Zarząd Spółki powinien podjąć działania w kierunku powołania wyodrębnionej komórki wykonującej funkcje audytu wewnętrznego poczynawszy od 2023 roku. Jednocześnie Komitet Audytu stanął na stanowisku, iż częściowe zlecenie funkcji audytu wewnętrznego wyspecjalizowanej firmie zewnętrznej w miejsce utworzenia komórki wewnętrznej Spółki wykonującej funkcje audytu wewnętrznego, jako rozwiązanie analizowane przez Zarząd Spółki, nie spełni oczekiwań związanych z funkcją audytu wewnętrznego, w tym w szczególności w kontekście usprawnienia procesów finansowych, operacyjnych, podpisywania dokumentów, w tym umów, a także stworzenia działu procurement.

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

Po zapoznaniu się na posiedzeniu w dniu 16 grudnia 2021 roku przez Radę Nadzorczą ze szczegółową informacją na temat wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych, w ocenie Rady Nadzorczej, Zarząd Spółki należycie realizował obowiązki informacyjne dotyczące stosowania zasad ładu korporacyjnego, określone w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

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

W 2021 roku Spółka nie prowadziła działalności sponsoringowej, charytatywnej ani innej o zbliżonym charakterze, jak również ani Spółka ani Grupa nie ponosiły wydatków na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych, ani innych podobnych organizacji.