
**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ PLAYWAY S.A.**

ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2018 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2018 ROKU

I. Informacje ogólne

1. Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

W okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku Komitet Audytu Rady Nadzorczej PlayWay S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej **Spółka**) działał w składzie:

- Michał Markowski – Przewodniczący Komitetu Audytu;
- Dominik Nowak – Członek Komitetu Audytu (do dnia 5 grudnia 2018 r.);
- Grzegorz Czarnecki – Członek Komitetu Audytu.

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. Kadencja Komitetu Audytu jest wspólna dla jej Członków i pokrywa się z kadencją Rady Nadzorczej.

Z uwagi na rezygnację Dominika Nowaka z członkostwa w Radzie Nadzorczej, złożoną w dniu 4 grudnia 2018 r. ze skutkiem na dzień 5 grudnia 2018 r., Rada Nadzorcza w dniu 14 lutego 2019 r. stosowną uchwałą w skład Komitetu Audytu powołała Członka Rady Nadzorczej – Michała Kojeckiego. W chwili sporządzenia niniejszego sprawozdania zatem Komitet Audytu działa w następującym składzie:

- Michał Markowski – Przewodniczący Komitetu Audytu (niezależny);
- Grzegorz Czarnecki – Członek Komitetu Audytu (niezależny);
- Michał Kojecki – Członek Komitetu Audytu (od dnia 14 lutego 2019 r.).

2. Regulamin Komitetu Audytu

W czasie okresu sprawozdawczego Komitet Audytu działał zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PlayWay S.A., który został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 20.10.2017 roku uchwałą nr 210/2017.

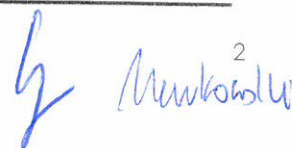
3. Obrady Komitetu Audytu w 2018 roku

W okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku Komitetu Audytu spotkał się trzy razy, przy czym w dniach 10.05.2018 roku oraz 14.05.2018 roku w Warszawie odbyły się posiedzenia Komitetu Audytu (przy czym posiedzenie z dnia 14.05.2018 roku odbyło się w formie telekonferencji), natomiast w dniu 04.12.2018 roku Komitet Audytu odbył obrady w Hornówku.

4. Uchwały podjęte przez Komitet Audytu w 2018 roku

W okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku Komitet Audytu podjął trzy uchwały:

- Uchwałą nr 1/2018 z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej audyt,



-
- Uchwałę nr 2/2018 z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie oceny sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 r. i sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2017 roku,
 - Uchwałę nr 3/2018 z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie oceny skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 r. i sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. w 2017 roku.


II. Działania Komitetu Audytu

1. Monitorowanie i kontrola procesów sprawozdawczości finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej PlayWay S.A.

Komitet Audytu na bieżąco monitorował prawidłowość sporządzenia przez Spółkę jednostkowego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2017 rok. W dniu 14 maja 2018 roku odbyło się posiedzenie Komitetu Audytu, na które zaproszony został przedstawiciel firmy audytorskiej 4 Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, Kluczowy biegły rewident, Pan Paweł Przybysz. Biegły rewident przekazał Członkom Komitetu oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności biegłego rewidenta oraz szczegółowo omówił wyniki przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PlayWay za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku. Członkowie Komitetu omówili z Panem Pawłem Przybyszem proces przeprowadzania audytu w Spółce, m.in. podnosząc kwestie i prosząc o wyjaśnienie następujących tematów: procedury kontrolne w spółce, zorganizowanie procesu księgowania, rozpoznawanie przychodów, polityka odpisów na kapitałach.

Po omówieniu kwestii związanych z przygotowaniem sprawozdań finansowych za rok 2017 oraz współpracy w tym zakresie pomiędzy biegłym rewidentem a Spółką, Członkowie Komitetu jednogłośnie pozytywnie ocenili wyniki pracy firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. Następnie po zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku, skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku, sprawozdaniem Zarządu z działalności Spółki za rok 2017 oraz sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. za rok 2017, a także wnioskiem Zarządu Spółki dotyczącym przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku, Członkowie Komitetu Audytu uznali, że przedstawione w nich dane liczbowe i fakty obrazują prawdziwy stan rzeczy i rzetelnie przedstawiają sytuację Spółki. Wobec braku uwag Komitet Audytu przyjął pozytywne rekomendacje w przedmiocie oceny wszystkich sprawozdań.

Następnie Komitet Audytu na bieżąco monitorował prawidłowość sporządzenia przez Spółkę sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 roku. W dniu 23.04.2019 roku 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


 ³
Mankowski

posiedzeniu tym Członkowie Komitetu Audytu postanowili zrealizować swoje obowiązki związane z monitorowaniem procesów sprawozdawczości finansowej Spółki, w szczególności poprzez omówienie z biegłym rewidentem zakresu i wyników badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej PlayWay (o czym mowa w § 4 ust. 3 Regulaminu Komitetu Audytu). Pan Paweł Przybysz przekazał Członkom Komitetu oświadczenie o spełnianiu wymogów niezależności biegłego rewidenta oraz szczegółowo omówił wyniki przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku. Przedstawiciel 4Audył Sp. z o.o. przedstawił przebieg badania ustawowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz zaprezentował kluczowe kwestie i obszary badania (tj. zaangażowanie w jednostki powiązane, nakłady na poszczególne projekty oraz uzyskiwane przychody ze sprzedaży), a także omówił 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, które odbyło się dnia 25.04.2019 roku, po omówieniu kwestii związanych z przygotowaniem sprawozdania finansowego za rok 2018 oraz współpracy w tym zakresie pomiędzy biegłym rewidentem a Spółką, Członkowie Komitetu jednogłośnie pozytywnie ocenili wyniki pracy podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki. Z informacji uzyskanych przez Komitet Audytu wynika, że współpraca firmy audytorskiej z Zarządem Spółki była prawidłowa i nie budzi żadnych zastrzeżeń. Firma audytorska dokonująca przeglądu i badania sprawozdania finansowego miała swobodny dostęp do dokumentów i nie stwierdziła uchybień po stronie Spółki. Przegląd i badanie sprawozdań zostało przeprowadzone w wyznaczonym terminie. W trakcie prowadzonego badania przez biegłego rewidenta pomiędzy nim i Zarządem Spółki nie powstały rozbieżności. W przekazanej opinii z badania 4Audył sp. z o.o. stwierdziło m.in., że sprawozdania finansowe za okres zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku przedstawiają rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. na dzień 31 grudnia 2018 r., zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz są zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Następnie po zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku, skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku, sprawozdaniem Zarządu z działalności Spółki w 2018 roku oraz sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. w 2018 roku, Członkowie Komitetu Audytu uznali, że przedstawione w nich dane liczbowe i fakty obrazują prawdziwy stan rzeczy i rzetelnie przedstawiają sytuację Spółki. Wobec braku uwag Komitet Audytu przyjął pozytywne rekomendacje w przedmiocie oceny ww. sprawozdań.

Mając na względzie powyższe, Komitet Audytu stwierdził, iż sprawozdania finansowe (jednostkowe i skonsolidowane) zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz prawidłowo i rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki i Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. w 2018 roku oraz ich sytuację majątkową i finansową.

 *Mewkonder* 4

2. Funkcjonowanie systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego oraz identyfikacji i zarządzania ryzykiem w Spółce i Grupie Kapitałowej PlayWay S.A. w 2018 roku

W Spółce nie zostały wdrożone sformalizowane systemy dotyczące kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance i audytu wewnętrznego.


Za proces zarządzania ryzykiem odpowiedzialny jest Zarząd Spółki, który monitoruje w trybie ciągłym wszystkie ryzyka w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym, mogące wpłynąć na Spółkę oraz na realizację jej strategii rozwoju i zarządza tymi ryzykami. Dotyczy to w szczególności ryzyk finansowych, prawnych oraz rynkowych. Jednym z najistotniejszych elementów zarządzania ryzykiem w Grupie Kapitałowej PlayWay S.A. jest tworzenie oddzielnych podmiotów (spółek zależnych) przeznaczonych do realizacji poszczególnych projektów prowadzonych przez Grupę. W ten sposób, w przypadku niepowodzenia danego projektu, negatywne konsekwencje takiego rezultatu gospodarczego nie obciążają bezpośrednio innych spółek z Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. Nadto Grupa Kapitałowa PlayWay S.A. posiada system zarządzania projektami prowadzonymi przez poszczególne spółki zależne, opierający się o harmonogramy i zakresy prac poszczególnych zespołów projektowych.

Zadania z zakresu kontroli wewnętrznej, compliance, jako badania działania w zgodności z prawem, oraz audytu wewnętrznego sprawują organy Spółki w zakresie swoich statutowych kompetencji oraz pracownicy Spółki bezpośrednio podlegający pod Zarząd, odpowiedzialni za funkcjonowanie określonych działów.

W ramach monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego do kompetencji Komitetu Audytu należy badanie informacji przedstawionych przez Zarząd lub audytora Spółki, dotyczące m.in. celowości i sposobu prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki, efektywności audytu wewnętrznego oraz dostępności odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych. Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza dokonują bieżącej oceny sposobu funkcjonowania Spółki i w razie zaistnienia potrzeby wyodrębnienia organizacyjnie funkcji audytu wewnętrznego wystąpią do Zarządu Spółki ze stosowną rekomendacją w tym zakresie.

W odniesieniu zaś do monitorowania skuteczności systemów zarządzania ryzykiem zadaniem Komitetu Audytu jest w szczególności:

- 1) opiniowanie projektów zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki i Grupy,
- 2) opiniowanie projektów zasad dotyczących procesów szacowania kapitału wewnętrznego, zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego,
- 3) ocena dostosowania Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę,
- 4) opiniowanie projektów istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z normami, w tym polityki w zakresie ryzyka braku zgodności.



Nawłowski

3. Zabezpieczenie niezależności audytorów

Firma audytorska 4 Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu została wybrana do badania sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. uchwałą Rady Nadzorczej nr 1/6/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r.. Na podstawie tej uchwały Kluczowy biegły rewident został powołany do badania ww. sprawozdań nieprzerwanie od roku obrotowego zakończonego dnia 31 grudnia 2016 r., tj. przez kolejne dwa lata (czyli za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2018 r.).

W ramach swych uprawnień Komitet Audytu w 2018 roku ocenił kwestę niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej badających sprawozdania finansowe Spółki i Grupy za 2017 rok, a także kolejno w roku bieżącym – kwestę niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej badających sprawozdania finansowe Spółki i Grupy za 2018 rok.

Niezależność powyższa ta 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 i skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej za rok 2018 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 z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Wskutek pozytywnej oceny niezależności audytora Komitet Audytu podjął uchwały:

- 1) nr 1/2018 z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej audyt – w odniesieniu do badania sprawozdań za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r. oraz
- 2) nr 3/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie oceny pracy firmy audytorskiej w zakresie przeprowadzonych badań jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PlayWay za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku.

III. Wnioski

Po przeanalizowaniu otrzymanych informacji Komitet Audytu stwierdził, że badania sprawozdań finansowych przeprowadzone przez firmę audytorską 4Audyt Sp. z o.o. zostały przeprowadzone prawidłowo i rzetelnie, a współpraca Spółki z biegłym rewidentem przebiegała prawidłowo. Komitet Audytu pozytywnie ocenił prace przeprowadzone przez 4Audyt Sp. z o.o.

 6

Sprawozdanie finansowe Spółki, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PlayWay S.A., Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki i Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. w 2018 roku oraz ich sytuację majątkową i finansową.

Warszawa, dnia __ maja 2019 roku

Podpisy Członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej:

Michał Markowski – Przewodniczący Komitetu Audytu

Grzegorz Czarnecki – Członek Komitetu Audytu

Michał Kojecki – Członek Komitetu Audytu

Markowski
Grzegorz Czarnecki
Kojecki