

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI
KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ MANYDEV STUDIO SE**

ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2021 ROKU DO DNIA 31 GRUDNIA 2021 ROKU

Warszawa, dnia 3 czerwca 2022 roku

I. Informacje ogólne

1. Wstęp

Komitet Audytu ManyDev Studio SE z siedzibą w Warszawie (dalej **Spółka**) wykonuje swoje prace, zgodnie z postanowieniami m.in. Regulaminu Komitetu Audytu Spółki, Statutu Spółki oraz przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej **Ustawa**) oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (dalej **Rozporządzenie UE**).

2. Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

Stosownie do § 2 Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej ManyDev Studio SE 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. Stosownie do uchwały Rady Nadzorczej nr 1 z dnia 3 marca 2021 r. 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 posiadają 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, spełniała kryteria niezależności wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy.

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 2 marca 2021 roku Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- Agnieszka Gujgo – Członek Komitetu Audytu – od dnia 1 stycznia 2021 do dnia 2 marca 2021 roku;
- Ina Patrowicz – Członek Komitetu Audytu – od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 2 marca 2021 roku;
- Damian Patrowicz – Członek Komitetu Audytu – od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 2 marca 2021 roku.

W okresie od dnia 2 marca 2021 roku Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- Tomasz Stajszczak – Członek Komitetu Audytu – od dnia 2 marca do dnia 31 grudnia 2021 roku;
- Bartłomiej Kurylak – Członek Komitetu Audytu – od dnia 2 marca do dnia 31 grudnia 2021 roku;
- Robert Pakła – Członek Komitetu Audytu – od dnia 2 marca do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Spośród Członków Komitetu Audytu wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych w okresie sprawozdawczym posiadał Bartłomiej Kurylak.

Spośród Członków Komitetu Audytu wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, w okresie sprawozdawczym posiadali Tomasz Stajszczak i Robert Pakła w związku z wieloletnim doświadczeniem zdobywanym podczas pełnienia funkcji w organach podmiotów zajmujących się produkcją gier komputerowych.

3. *Regulamin Komitetu Audytu*

W czasie okresu sprawozdawczego Komitet Audytu działał zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki który został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 3 marca 2021 roku uchwałą nr 1. W okresie sprawozdawczym Regulamin Komitetu Audytu nie podlegał zmianom.

4. *Obrady Komitetu Audytu w 2021 roku*

W okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku Komitet Audytu odbył cztery posiedzenia (w dniach 2 marca 2021 roku, 18 maja 2021 roku, 21 maja 2021 roku, 22 września 2021 roku, oraz 9 grudnia 2021 roku). Wszystkie posiedzenia odbyły się w trybie stacjonarnym, przy czym Członkowie Komitetu oraz zaproszeni goście mieli możliwość uczestniczenia w ich obradach również za pośrednictwem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Dodatkowo Komitet Audytu pracował w tzw. trybie roboczym, tj. bez zwoływania posiedzeń oraz podejmował uchwały w trybie przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.

1) Uchwały podjęte na posiedzeniu Komitetu Audytu 2 marca 2021 r.:

- Uchwała nr 1 w przedmiocie przyjęcia polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania przez jednostkę zainteresowania publicznego;
- Uchwała nr 2 w przedmiocie przyjęcia polityki świadczenia przez firmę audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem na rzecz Spółki.

2) Uchwały podjęte na posiedzeniu Komitetu Audytu 18 maja 2021 r.:

- Uchwała nr 1 w sprawie wyboru biegłego rewidenta do zbadania Sprawozdania o wynagrodzeniach;
- Uchwała nr 2 w sprawie przyjęcia Sprawozdania z działalności Komitetu Audytu.;

- 3) Uchwały podjęte na posiedzeniu Komitetu Audytu 21 maja 2021r.:
 - Uchwała nr 1 w sprawie przedstawienia Radzie Nadzorczej sprawozdania z procedury wyboru biegłego rewidenta do zbadania jednostkowego sprawozdania finansowego Platynowe Inwestycje SE za rok 2021 i 2022
- 4) Na posiedzeniu Komitetu Audytu z dnia 22 września 2021 r. omówiono ustalenia w zakresie przeprowadzonych przez biegłego audytora prac związanych z przeglądem śródrocznego sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021;
- 5) Na posiedzeniu Komitetu Audytu z dnia 9 grudnia 2021 r. omówiono kwestię podejścia do sprawy związanej z postępowaniem administracyjnym wszczętym przed KNF.

II. Działania Komitetu Audytu

1. Zadania Komitetu Audytu

Do zadań Komitetu Audytu należy wspieranie Rady Nadzorczej w wykonywaniu jej obowiązków kontrolnych i nadzorczych oraz wykonywanie zadań przewidzianych w Ustawie oraz Rozporządzeniu UE.

2. Monitorowanie i kontrola procesów sprawozdawczości finansowej Spółki

Komitet Audytu na bieżąco monitorował prawidłowość sporządzenia przez Spółkę sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku.

W dniu 18 maja 2021 roku odbyły się obrady Komitetu Audytu połączone z obradami Rady Nadzorczej, na które zaproszono przedstawiciela firmy audytorskiej Marcina Grzywacza.

Przed przyjęciem niniejszego sprawozdania Członkowie Komitetu Audytu podjęli dyskusję w przedmiocie przygotowania sprawozdania finansowego za rok 2021 oraz współpracy w tym zakresie pomiędzy biegłym rewidentem a Spółką, w ramach której zgodnie stwierdzili, że wyniki pracy firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok zasługują na pozytywną ocenę.

3. Funkcjonowanie systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego oraz identyfikacji i zarządzania ryzykiem w Spółce w 2021 roku

W Spółce nie zostały wdrożone sformalizowane systemy dotyczące kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance i audytu wewnętrznego. Zarządzanie ryzykiem i compliance oraz kierowanie audytem wewnętrznym odbywa się w ramach aktualnej struktury organizacji i przez Zarząd Spółki.

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, dokonuje bieżącej oceny ryzyk dotyczących funkcjonowania Spółki i zarządza tymi ryzykami. Dotyczy to w szczególności ryzyk finansowych, prawnych, podatkowych, operacyjnych oraz rynkowych.

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.

Komitet Audytu ocenia przyjęte w Spółce rozwiązania dotyczące audytu wewnętrznego za wystarczające oraz uznaje, że sposób wykonywania funkcji kontrolnych przez poszczególne organy Spółki i inne osoby odpowiedzialne jest należyty. W związku z powyższym Komitet nie rekomenduje utworzenia w Spółce odrębnej funkcji audytora wewnętrznego.

4. Zabezpieczenie niezależności audytorów

W ramach swych uprawnień Komitet Audytu w 2021 roku ocenił kwestię niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej badających sprawozdanie finansowe Spółki za 2020 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 badania ustawowe sprawozdania finansowego Spółki nie świadczyła na rzecz Spółki jakichkolwiek tzw. usług zabronionych wskazanych w Rozporządzeniu UE i Ustawie z tym zastrzeżeniem, że Komitet Audytu, po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, w drodze stosownej uchwały wyraził zgodę na świadczenie przez audytora usługi dozwolonej (usługi atestacyjnej) wskazanej w art. 136 ust. 2 Ustawy, polegającej na ocenie sprawozdania Rady Nadzorczej Spółki o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki sporządzonego łącznie za lata 2019-2020 w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych przepisami art. 90g ust. 1-5 oraz ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Komitet Audytu w ramach zabezpieczenia niezależności audytorów przedstawił Radzie Nadzorczej w Sprawozdaniu Komitetu Audytu procedurę wyboru biegłego rewidenta do:

- Przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 oraz za rok 2022;

- Sporządzenia pisemnego sprawozdania z badania oraz dodatkowego sprawozdania dla komitetu Audytu, wraz z określeniem terminu ich sporządzenia;
- Poddania ocenie sporządzanych przez Radę Nadzorczą sprawozdań o wynagrodzeniach członków Zarządu i członków Rady Nadzorczej Spółki za lata 2021 i 2022 w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych przez art. 90g ust. 1-5 i 8 Ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 623 z późn. zm.)

W związku z rekomendacją Komitetu Audytu Rada Nadzorcza dokonała wyboru spółki 4AUDYT sp. z o. o. na stanowisko biegłego rewidenta. Uchwałę w temacie wyboru biegłego rewidenta przyjęto 25 maja 2021 r. na posiedzeniu Rady Nadzorczej.

III. Wnioski

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

Sprawozdanie finansowe Spółki, Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki w roku 2021 zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki w 2021 roku oraz ich sytuację majątkową i finansową.

Warszawa, dnia 3 czerwca 2022 roku

Podpisy Członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej:

Tomasz Stajszczyk – Przewodniczący Komitetu Audytu

Robert Pakła – Członek Komitetu Audytu

Bartłomiej Kurylak – Członek Komitetu Audytu
