

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI**  
**KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ PLAYWAY S.A.**  
za okres od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku



Warszawa, dnia 25 maja 2026 r.

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu PlayWay S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

---

**1. INFORMACJE OGÓLNE**

**1.1. WSTĘP**

Komitet Audytu PlayWay S.A. z siedzibą w Warszawie (**Spółka**) pełni swoje obowiązki, zgodnie z postanowieniami m.in. Regulaminu Komitetu Audytu Spółki, Statutu Spółki oraz przepisów powszechnie obowiązującego prawa, w tym ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (**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 (**Rozporządzenie**).

**1.2. SKŁAD KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ**

Stosownie do § 2 Regulaminu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PlayWay 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. 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, spełnia kryteria niezależności wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy.

W okresie od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- 1) Michał Stanisław Markowski – Przewodniczący Komitetu Audytu – przez cały okres sprawozdawczy, tj. od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku;
- 2) Lech Artur Klimkowski – Członek Komitetu Audytu – przez cały okres sprawozdawczy, tj. od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku;
- 3) Ludwik Leszek Sobolewski – Członek Komitetu Audytu – przez cały okres sprawozdawczy, tj. od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku.

Osobami wchodzącymi w skład Komitetu Audytu w 2025 roku, spełniającymi w czasie pełnienia funkcji w Komitecie ustawowe kryteria niezależności byli Michał Stanisław Markowski, Lech Artur Klimkowski i Ludwik Leszek Sobolewski.

Spółród Członków Komitetu Audytu wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych w okresie sprawozdawczym posiadali:

- 1) Michał Stanisław Markowski - ze względu na wyższe wykształcenie w zakresie finansów oraz posiadanie kwalifikacji ACCA, a także z uwagi na doświadczenie zawodowe obejmujące m.in. doradztwo finansowe, analityczne i transakcyjne dla podmiotów publicznych i prywatnych;
  - 2) Lech Artur Klimkowski – ze względu na posiadanie wyższego wykształcenia w zakresie finansów i rachunkowości, bycie członkiem The Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), posiadanie tytułów FCMA, CGMA, pełnienie funkcji kierowniczych oraz zarządczych w spółkach (w tym obejmujących odpowiedzialność za obszar finansów w tych podmiotach).
-

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu PlayWay S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

---

Spośród Członków Komitetu Audytu wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, w okresie sprawozdawczym posiadał Ludwik Sobolewski w związku z wieloletnim doświadczeniem zdobywanym podczas pełnienia funkcji w organach podmiotów zajmujących się produkcją gier komputerowych, w tym podmiotów posiadających status spółki publicznej, a także oraz Michał Markowski w związku z wieloletnim doświadczeniem zawodowym, a także wykształceniem oraz kwalifikacjami potwierdzającymi kompetencje w zakresie informatyki, programowania i zarządzania projektem informatycznym.

### **1.3. REGULAMIN KOMITETU AUDYTU**

W czasie okresu sprawozdawczego Komitet Audytu działał zgodnie z Regulaminem Komitetu Audytu powoływanego przez Radę Nadzorczą PlayWay S.A. (**Regulamin**), który został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 20 października 2017 roku uchwałą nr 210/2017. W okresie sprawozdawczym Regulamin nie podlegał zmianom.

### **1.4. OBRADY KOMITETU AUDYTU W 2024 ROKU**

W okresie od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku Komitet Audytu odbywał formalne posiedzenia w następujących dniach: 27 marca 2025 roku, 24 kwietnia 2025 roku, 27 maja 2025 roku, 29 października 2025 roku oraz 27 listopada 2025 roku. Jednocześnie Komitet Audytu odbywał posiedzenia w trybie nieformalnym, których celem było wykonywanie obowiązków objętych Regulaminem, związanych z bieżącą działalnością Spółki, jak również podejmowanie uchwał.

W roku 2025 Komitet Audytu obradował w przeważającej mierze w trybie zdalnym, tj. z możliwością uczestnictwa w obradach za pośrednictwem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość jak i w tzw. trybie roboczym, tj. podejmował uchwały w trybie obiegowym lub pisemnym, w tym elektronicznie, bez zwoływania formalnych posiedzeń.

## **2. DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU**

### **2.1. 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, w szczególności w zakresie:

- 1) monitorowania:
  - a) procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce,
  - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
  - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdań finansowych, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w danej firmie audytorskiej;
- 2) kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki (w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez tę firmę audytorską także inne usługi niż badanie);
- 3) informowania Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych Spółki oraz wyjaśnianie, w jaki sposób to badanie przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu PlayWay S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

---

- 4) dokonywania oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzających badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez nich dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych Spółki;
- 5) opracowywania polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
- 6) opracowywania polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki, podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
- 7) przedstawiania Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej;
- 8) przedkładania Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

**2.2. MONITOROWANIE I KONTROLA PROCESÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ SPÓŁKI I GRUPY KAPITAŁOWEJ**

Komitet Audytu na bieżąco monitorował prawidłowość sporządzenia przez Spółkę sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. (**Grupa Kapitałowa** lub **Grupa**) za rok obrotowy 2024.

W dniach 27 marca 2025 roku oraz 24 kwietnia 2025 roku odbyły się obrady Komitetu Audytu, na które zaproszono przedstawicieli firmy audytorskiej Misters Auditor Adviser sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej **MAA**), Panią Katarzyną Chełchowską (kluczowego biegłego rewidenta; dalej: **Biegła** lub **Biegły Rewident**) oraz członkami jej zespołu. Podczas wskazanego posiedzenia Członkowie Komitetu Audytu wykonywali swoje obowiązki związane z monitorowaniem procesów sprawozdawczości finansowej Spółki i jej Grupy, w szczególności poprzez omówienie z przedstawicielami MAA zakresu i wyników badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej (zgodnie z § 4 ust. 3 Regulaminu Komitetu Audytu). Biegła przekazała Członkom Komitetu Audytu oświadczenie i zapewnienia o spełnianiu wymogów niezależności biegłego rewidenta oraz szczegółowo omówiła dotychczasowe wyniki przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki. Przedstawiciele MAA przedstawili przebieg badania ustawowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz zaprezentowali kluczowe kwestie i obszary badania, w tym przede wszystkim wskazali na kluczową kwestię audytu procesów sprzedaży – ocenili zgodność z polityką rachunkowości, dokonali analizy przychodów i innych istotnych pozycji ze sprawozdań Spółki i jej Grupy. Następnie zaś członkowie Komitetu Audytu zadawali pytania, na które biegły rewident udzielił odpowiedzi, kończąc omówienie przeprowadzonych badań, kluczowy biegły rewident stwierdził, że w toku badania nie stwierdzono dotychczas naruszeń prawa.

Następnie, po otrzymaniu przez Członków Komitetu ostatecznych wersji:

- 1) sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024,
  - 2) skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2024,
  - 3) sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej w roku 2024, zawierającego sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2024 i sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok 2024,
  - 4) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024,
-

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu PlayWay S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

---

- 5) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2024,
- 6) dodatkowego sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego dla Komitetu Audytu Spółki za rok obrotowy 2024 (sporządzanego zgodnie z art. 11 Rozporządzenia),

- wobec tego, że Członkowie Komitetu Audytu uznali, że przedstawione w sprawozdaniach Spółki i Grupy Kapitałowej za rok 2024 dane liczbowe i okoliczności faktyczne obrazują prawdziwy stan rzeczy i rzetelnie przedstawiają sytuację Spółki oraz jej Grupy Kapitałowej i nie budzą zastrzeżeń, przyjęte zostały pozytywne rekomendacje dla Rady Nadzorczej w zakresie oceny powyższych sprawozdań finansowych (jednostkowego i skonsolidowanego) oraz sprawozdania z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2024. Powyższy wniosek w głównej mierze oparty został na opinii MAA, stosownie do której sprawozdania finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej rok 2024 przedstawiały rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2024 roku, zostały sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz są zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki i innymi obowiązującymi regulacjami.

Następnie Członkowie Komitetu Audytu podjęli dyskusję w przedmiocie przygotowania sprawozdań finansowych za rok 2024 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Zgodnie z najlepszą wiedzą Członków Komitetu Audytu współpraca firmy audytorskiej z Zarządem Spółki była prawidłowa i brak jest podstaw do formułowania zastrzeżeń w tym zakresie. Firmie audytorskiej zapewniono swobodny dostęp do dokumentów i informacji, jak również współpracę ze strony biura rachunkowego świadczącego na rzecz Spółki usługi księgowe, a także osoby sprawującej nadzór nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych w Spółce. W trakcie prowadzonego badania przez Biegłego Rewidentę pomiędzy nim i Zarządem Spółki nie powstały rozbieżności. Członkowie Komitetu przy swojej ocenie uwzględnili w szczególności fakt, iż usługi dotyczące badania oraz przeglądu sprawozdań zostały przeprowadzone w wyznaczonym terminie.

Komitet Audytu poza bieżącym monitorowaniem prawidłowości sporządzenia przez Spółkę i Grupę rocznych sprawozdań za 2024, monitorował także na bieżąco raportowanie, w tym sporządzanie raportów śródrocznych lub półrocznych, w 2025 roku, a także aktywnie nadzorował i uczestniczył w pracach przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2025. W szczególności Członkowie Komitetu zapoznali się z zakresem i wynikami przeglądu sprawozdania finansowego Spółki za okres od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 30 czerwca 2025 roku oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej PlayWay S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 30 czerwca 2025 roku (zgodnie z § 4 ust. 3 Regulaminu Komitetu Audytu), zaś po zakończeniu okresu sprawozdawczego, Członkowie Komitetu Audytu odbyli dyskusje z biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2025 mające na celu omówienie przebiegu badania oraz kluczowych zagadnień badania. Przedstawiciel firmy audytorskiej w trakcie dyskusji potwierdził, że 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 oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2025, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu, a także zasadami etyki zawodowej – zarówno wobec Spółki jak i jednostek z nią powiązanych. Przedstawiciel firmy audytorskiej przedstawił na posiedzeniu przebieg badania ustawowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz zreferował kluczowe kwestie i obszary badania, następnie członkowie Komitetu

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu PlayWay S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

---

Audyty zadawali pytania, na które biegły rewident udzielił odpowiedzi. Biegły rewident stwierdził również, że w toku badania nie stwierdzono dotychczas naruszeń prawa.

Następnie, po otrzymaniu przez Członków Komitetu Audytu ostatecznych wersji:

- 1) sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2025,
- 2) skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2025,
- 3) sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej w roku 2025, zawierającego sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2025 i sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok 2025,
- 4) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2025,
- 5) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2025,
- 6) dodatkowego sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego dla Komitetu Audytu za rok obrotowy 2025 (zgodnie z art. 11 Rozporządzenia),

- Członkowie Komitetu Audytu przyjęli pozytywne rekomendacje dla Rady Nadzorczej w zakresie oceny powyższych sprawozdań finansowych (jednostkowego i skonsolidowanego) oraz sprawozdania z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2025.

Przed przyjęciem niniejszego sprawozdania Członkowie Komitetu Audytu podjęli dyskusję w przedmiocie przygotowania sprawozdań finansowych za rok 2025 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 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2025 zasługują na pozytywną ocenę. Zgodnie z wiedzą Komitetu Audytu współpraca pomiędzy Spółką i Grupą Kapitałową (w tym Zarządem Spółki oraz biurami księgowymi obsługującymi poszczególne spółki z Grupy Kapitałowej) odbywała się bez zastrzeżeń.

### **2.3. FUNKCJONOWANIE SYSTEMÓW KONTROLI WEWNĘTRZNEJ I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ORAZ IDENTYFIKACJI I ZARZĄDZANIA RYZYKIEM W SPÓŁCE I GRUPIE KAPITAŁOWEJ W 2025 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, co jest uzasadnione rozmiarem prowadzonej przez Spółkę działalności i jej struktury organizacyjnej.

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 ryzyka dotyczącego funkcjonowania Spółki i zarządza tym ryzykiem. Dotyczy to w szczególności ryzyka finansowego, prawnego, podatkowego, operacyjnego oraz rynkowego. Jednym z najistotniejszych elementów zarządzania ryzykiem w Grupie Kapitałowej jest tworzenie oddzielnych podmiotów (spółek zależnych) przeznaczonych do realizacji poszczególnych projektów prowadzonych przez Grupę Kapitałową. W ten sposób, w przypadku niepowodzenia danego projektu, negatywne konsekwencje takiego rezultatu gospodarczego nie obciążają bezpośrednio innych spółek z Grupy Kapitałowej. Nadto Grupa Kapitałowa posiada system zarządzania projektami prowadzonymi przez poszczególne spółki zależne, opierający się o harmonogramy i zakresy prac poszczególnych zespołów projektowych.

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu PlayWay S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

---

Zadania z zakresu kontroli wewnętrznej, *compliance*, jako badania działania w zgodności z prawem, oraz audytu wewnętrznego sprawują organy Spółki w zakresie swoich statutowych kompetencji. W tym kontekście nie bez znaczenia jest „Procedura anonimowego zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych w PlayWay S.A.” wprowadzona w Spółce stosownie do wymogów art. 97d ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (**Ustawa o ofercie publicznej**). Procedura ta stanowi mechanizm wewnętrznej kontroli w przypadkach zidentyfikowania naruszeń przepisów prawa, procedur lub standardów etycznych i w szczególności określa standardy w zakresie reagowania na takie naruszenia. Wspomniana procedura ma na celu umożliwienie przekazywania osobom pełniącym w Spółce zarząd lub nadzór w sposób anonimowy informacji o ww. naruszeniach bez jakichkolwiek negatywnych konsekwencji dla zgłaszającego naruszenie.

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 Audytu nie rekomenduje utworzenia w Spółce odrębnej funkcji audytora wewnętrznego.

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 Kapitałowej,
- 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.

W ocenie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej obowiązujący w Spółce system kontroli jest efektywny i nie zidentyfikowano znaczących słabości kontroli wewnętrznej w związku z czym Rada Nadzorcza uznaje system kontroli za wystarczający dla działalności Spółki i jej Grupy Kapitałowej.

#### **2.4. ZABEZPIECZENIE NIEZALEŻNOŚCI AUDYTORÓW**

Po otrzymaniu od Zarządu Spółki ofert złożonych przez firmy audytorskie i dokonaniu ich oceny, oraz po udzieleniu przez Komitet Audytu uchwałą nr 4/05/2024 z dnia 28 maja 2024 r. stosownej rekomendacji dla Rady Nadzorczej realizując wszystkie przesłanki określone w art. 130 ust. 3 Ustawy. Następnie zgodnie z § 14 ust. 18 pkt. 5) Statutu Spółki, po zapoznaniu się ze Sprawozdaniem Komitetu Audytu z procedury wyboru biegłego rewidenta do zbadania jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki na lata 2024 i 2025, skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej za lata 2024 i 2025, przeglądu półrocznych skróconych:

---

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu PlayWay S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

---

jednostkowych sprawozdań finansowych Spółki za lata 2024 i 2025, skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej za lata 2024 i 2025 oraz po zapoznaniu się z ww. rekomendacją Komitetu Audytu, w dniu 29 maja 2024 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 6/05/2024 w sprawie wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2024 – 2025. Na podstawie powyższego, Rada Nadzorcza postanowiła dokonać wyboru firmy audytorskiej Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (MAA) do przeprowadzenia badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz przeprowadzenia przeglądu skróconego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024 oraz za rok obrotowy 2025, jak też upoważniła Zarząd Spółki do zawarcia umowy z ww. podmiotem.

W ramach swych uprawnień Komitet Audytu w 2025 roku oceniał kwestię niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej MAA, badających sprawozdania finansowe Spółki i Grupy za 2024 rok oraz dokonujących przeglądu skonsolidowanego raportu półrocznego Spółki i jej Grupy za I półrocze 2025 roku. Niezależność powyższa została stwierdzona na podstawie stosownych oświadczeń składanych w toku wyboru firmy audytorskiej, a następnie potwierdzona na podstawie oświadczeń MAA składanych w toku posiedzeń Komitetu Audytu oraz zawartych w Sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu Audytu, które zostało przekazane Komitetowi Audytu przez biegłego rewidenta, a nadto była potwierdzana na poszczególnych etapach przeprowadzanego badania lub przeglądu w toku rozmów z przedstawicielem firmy audytorskiej.

Ww. firma audytorska przeprowadzająca badania ustawowe sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej, nie świadczyła na rzecz Spółki jakichkolwiek tzw. usług zabronionych wskazanych w Rozporządzeniu i Ustawie z tym zastrzeżeniem, że Komitet Audytu, po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności, w drodze stosownej uchwały wyraził zgodę na świadczenie przez MAA 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 za rok 2024 i 2025, w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych przepisami art. 90g ust. 1-5 oraz ust. 8 Ustawy o ofercie publicznej.

### **3. WNIOSKI**

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

Sprawozdanie finansowe Spółki, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej w roku 2025, zawierające sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2025 i sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej za rok 2025 zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej Spółki i Grupy Kapitałowej w roku 2025 oraz ich sytuację majątkową i finansową.

**Sprawozdanie z działalności Komitetu Audytu PlayWay S.A.**  
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

---

**PODPISY CZŁONKÓW KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ:**

<i><b>I.p.</b></i>	<i><b>Imię i nazwisko oraz funkcja</b></i>	<i><b>podpis</b></i>
1.	<b>Michał Stanisław Markowski</b> Przewodniczący Komitetu Audytu Rady Nadzorczej	
2.	<b>Ludwik Leszek Sobolewski</b> Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej	
3.	<b>Lech Artur Klimkowski</b> Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej	