



# Raport niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi atestacyjnej

CI GAMES S.A.

z siedzibą w Warszawie, przy ul. Rondo Ignacego Daszyńskiego 2B

Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.

Warszawa, 26 stycznia 2023 roku

---

## **Raport niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi atestacyjnej zawierający opinię,**

że aktywa netto CI GAMES S.A. są przynajmniej równe jej kapitałowi powiększonemu o rezerwy, które nie mogą zostać podzielone zgodnie z ustawą lub statutem spółki na dzień 30 września 2022.

### **Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej**

**CI GAMES S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Rondo Ignacego Daszyńskiego 2B**

### **Zakres usługi**

Na potrzeby planu przekształcenia CI Games S.A (dalej: Spółka) w spółkę europejską zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzania usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność, w celu wyrażenia opinii, że aktywa netto spółki są przynajmniej równe jej kapitałowi powiększonemu o rezerwy, które nie mogą zostać podzielone zgodnie z ustawą lub statutem spółki.

Usługa atestacyjna obejmowała sporządzoną przez Zarząd wycenę składników majątku (aktywów i pasywów) na dzień 30 września 2022 r., której podstawą jest śródroczne sprawozdanie finansowe CI GAMES S.A., sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, zawierające sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2022 roku oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku oraz informację dodatkową zawierającą opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

### **Określenie kryteriów i opis przedmiotu usługi**

Przedmiotem naszej usługi atestacyjnej jest wydanie opinii zgodnie z dyrektywą 77/91/EWG *mutatis mutandis*, która określa kryteria do sformułowania naszej opinii.

### **Odpowiedzialność Zarządu**

Zarząd jest odpowiedzialny za przygotowanie prawidłowej i rzetelnej wyceny składników majątku (aktywów i pasywów) CI GAMES S.A., przygotowanej na podstawie przepisu art. 558 par. 2 pkt 3 Kodeksu spółek handlowych w zw. z art. 21 ust. 1 Ustawy z dnia 4 marca 2005 r. o europejskim zgrupowaniu interesów gospodarczych i spółce europejskiej (Dz.U. z 2022 r. poz. 259, ze zm.) na dzień 30 września 2022 r.

Zarząd jest również odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, będącego podstawą przygotowania wyżej wymienionej wyceny składników majątku Spółki. Odpowiedzialność ta obejmuje również zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, zapewniającego sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych zniekształceń.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Naszym celem było wyrażenie opinii, na podstawie przeprowadzonej usługi atestacyjnej dającej racjonalną pewność, czy aktywa netto spółki są przynajmniej równe jej kapitałowi powiększonemu o rezerwy, które nie mogą zostać podzielone zgodnie z ustawą lub statutem spółki.

Wykonaliśmy usługę zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (Zmienionego) – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”, (dalej: „KSUA 3000 (Z)”).

Krajowy Standard Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) nakłada na biegłego rewidenta obowiązek zaplanowania i wykonania procedur w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że aktywa netto spółki są przynajmniej równe jej kapitałowi powiększonemu o rezerwy, które nie mogą zostać podzielone zgodnie z ustawą lub statutem spółki na dzień 31 marca 2022 r.

Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że usługa przeprowadzona zgodnie z KSUA 3000 (Z), zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Wybór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od jego oszacowania ryzyka wystąpienia istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przeprowadzając oszacowanie tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem śródrocznego sprawozdania finansowego na dzień 30 września 2022 r., w celu zaplanowania stosownych procedur, które mają zapewnić biegłemu rewidentowi wystarczające i odpowiednie do okoliczności dowody. Ocena funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej nie została przeprowadzona w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności jej działania.

### **Podsumowanie wykonanych prac**

Zaplanowane i przeprowadzone przez nas procedury obejmowały między innymi:

- uzyskanie zrozumienia procesu sporządzenia śródrocznego sprawozdania finansowego na dzień 30 września 2022 r., w tym zrozumienie mechanizmów systemu kontroli wewnętrznej,

- zapoznanie się z zasadami (polityką) rachunkowości będącymi podstawą sporządzenia tego sprawozdania,
- zapoznanie się z wyceną składników majątku (załącznik nr. 3 do planu przekształcenia) i uzgodnienie do wartości wykazanych w śródrocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2022 r.,
- potwierdzenie sald należności z podmiotami powiązanymi,
- analiza wyceny aktywów z punktu widzenia utraty wartości,
- uzyskanie zrozumienia przygotowanego przez Zarząd Spółki potwierdzenia dystrybucji kapitałów,
- przegląd zdarzeń następujących między datą śródrocznego sprawozdania finansowego, a datą niniejszego raportu z punktu widzenia wpływu na aktywa i pasywa Spółki,
- porównanie wartości aktywów netto z kapitałem powiększonym o rezerwy, które nie mogą zostać podzielone zgodnie z ustawą lub statutem spółki.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii, że aktywa netto spółki są przynajmniej równe jej kapitałowi powiększonemu o rezerwy, które nie mogą zostać podzielone zgodnie z ustawą lub statutem spółki na dzień 30 września 2022 r.

### **Wymogi etyczne, w tym niezależność**

Przeprowadzając usługę biegły rewident i firma audytorska przestrzegali wymogów niezależności i innych wymogów etycznych określonych w Kodeksie IESBA. Kodeks IESBA oparty jest na podstawowych zasadach dotyczących uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, zachowania poufności oraz profesjonalnego postępowania. Przestrzegaliśmy również innych wymogów niezależności i etyki, które mają zastosowanie dla niniejszej usługi atestacyjnej w Polsce.

### **Wymogi kontroli jakości**

Firma audytorska stosuje krajowe standardy kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 – „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”, przyjęte uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (dalej: „KSKJ”).

Zgodnie z wymogami KSKJ, firma audytorska utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości, obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie do zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

## **Opinia**

Naszym zdaniem aktywa netto CI GAMES S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Rondo Ignacego Daszyńskiego 2B są przynajmniej równe jej kapitałowi powiększonemu o rezerwy, które nie mogą zostać podzielone zgodnie z ustawą lub statutem spółki na dzień 30 września 2022 r.

Podstawę sformułowania opinii biegłego rewidenta stanowią kwestie opisane powyżej, dlatego opinia powinna być czytana z uwzględnieniem tych kwestii.

Data opinii: 26.01.2023 roku

**Danuta Sobko**

**Nr w rejestrze 11166**

.....

**Kluczowy Biegły Rewident**

Działający w imieniu:

**Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.**

**Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5**

Firma audytorska wpisana na listę pod pozycją 3704