

**RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**
z przeglądu skróconego półrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej All in! Games S.A.
w Krakowie

za okres
od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO PÓLROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej All in! Games S.A. (*jednostki dominującej w Grupie Kapitałowej All in! Games S.A.*)

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej All in! Games S.A. z siedzibą Krakowie przy ulicy Os. Bohaterów Września 82 („Grupa”), na które składają się: skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 roku, skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z wyniku, skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z innych całkowitych dochodów, skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku oraz wybrane informacje objaśniające („*skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Zarząd jednostki dominującej All in! Games S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2024 r. zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „*Śródroczna sprawozdawczość finansowa*” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu. Jednakże ze względu na kwestie opisane w paragrafie „*Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku*”, nie jesteśmy w stanie sformułować wniosku na temat tego półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „*Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku, z późniejszymi zmianami.

Przegląd skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami). Na skutek tego, przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 roku prezentuje m.in. aktywa stanowiące nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te dotyczą nakładów na rozwój gier komputerowych. Wykazana w bilansie kwota obejmuje m.in. gry, które są w trakcie rozwoju i nie zostały jeszcze zakończone. Wartość nakładów na prace rozwojowe w toku wynosi w weryfikowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej 15 776,4 tys. zł (co stanowi ok. 68% sumy bilansowej).

Zarząd Jednostki dominującej przedstawił nam wyceny rozwijanych tytułów gier, które były przygotowywane wg stanu na koniec roku 2023. Obecnie aktualizacja tych wycen nie była przygotowywana. Wyceny te bazują jednak na podstawowym założeniu, iż Jednostka dominująca oraz cała Grupa będzie w stanie pozyskać środki pozwalające na sfinansowanie koniecznych do poniesienia wydatków w celu dokończenia procesu rozwoju tych gier.

Na podstawie przedstawionych nam podczas przeglądu dokumentów i wyjaśnień doszliśmy do wniosku, iż finansowanie to nie jest na dzień bilansowy oraz na obecną chwilę zabezpieczone. Spółki Grupy na bieżąco podejmują działania w celu pozyskania finansowania, istnieje jednak niepewność czy będą w stanie pozyskać niezbędne kwoty. Wg uzyskanych informacji zakończenie pierwszego tytułu gry, która jest najbliższej końca procesu rozwojowego wymaga poniesienia jeszcze nakładów ok. 9 mln zł. Rozwój pozostałych tytułów jest obecnie wstrzymany i projekty te zostaną wznowione po zakończeniu rozwoju pierwszego tytułu i będą one również finansowe ze środków pozyskanych ze sprzedaży tego pierwszego tytułu.

W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie potwierdzić, iż wykazane w weryfikowanym przez nas skróconym półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wartości prac rozwojowych w toku nie wymagają odpisów aktualizujących. W naszej ocenie istnieje znaczące ryzyko w zakresie możliwości pozyskania finansowania zewnętrznego i doprowadzenia do końca realizowanych projektów rozwojowych, a tym samym istnieje znaczące ryzyko, iż powyższe aktywa powinny zostać objęte odpisami aktualizującymi. Wątpliwość dotyczy aktywów o wartości 15 317,5 tys. zł (co stanowi ok. 66% sumy bilansowej). Nie jesteśmy również w stanie wiarygodnie oszacować potencjalnej korekty przy wykorzystaniu alternatywnych procedur rewizyjnych. W naszej ocenie potencjalne zniekształcenie może być zarówno istotne jak i rozległe (dotyczy różnych pozycji bilansowych oraz stanowi bardzo znaczącą część sumy bilansowej).

Dodatkowo w trakcie realizacji procedur rewizyjnych nie udało nam się uzyskać wszystkich dokumentów/ dowodów rewizyjnych, o które poprosiliśmy. W tym przede wszystkim nie uzyskaliśmy odpowiedzi od części współpracujących ze spółkami Grupy Banków, Kancelarii prawnych/ prawników na zapytania skierowane do tych podmiotów z pytaniami o zakres współpracy według stanu na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 r. Nie uzyskaliśmy również od spółek Grupy potwierdzeń sald zobowiązań dotyczących części otrzymanych pożyczek.

Nie uzyskaliśmy również od spółek Grupy dokumentów, które pozwoliłyby nam się upewnić co do możliwości odzyskania znaczących należności wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z tytułu VAT wynoszących ok. 2 864,1 tys. zł, które to należności w przeważającej części dotyczą VAT z tytułu niezapłaconych w terminie faktur zakupowych (tzw. „złe długie”). Możliwość odzyskania powyższego VAT jest zależna głównie od możliwości spłaty zaległych zobowiązań, a spłata zaległych zobowiązań zależna jest od możliwości pozyskania finansowania na ukończenie rozwijanych przez spółki Grupy gier i ich komercjalizacji – ryzyko w tym zakresie zostało już opisane powyżej.

W związku z powyższym nie jesteśmy w stanie potwierdzić przede wszystkim kompletności rezerw na zobowiązania oraz zobowiązań finansowych Grupy na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 r. Nie jesteśmy również w stanie potwierdzić poprawności wyceny przedstawionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej należności. Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczającego poziomu zapewnienia w tym zakresie przy wykorzystaniu alternatywnych procedur rewizyjnych.

W związku z rozległym wpływem/ potencjalnym wpływem powyższych kwestii na weryfikowane przez nas skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej All in! Games S.A. sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 r., zdecydowaliśmy się odstąpienie od sformułowania wniosku.

Odstąpienie od sformułowania wniosku

Wobec znaczenia kwestii opisanych w paragrafie „*Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku*” nie byliśmy w stanie na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu wyrazić wniosku, czy nie zwróciło naszej uwagi cokolwiek, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „*Śródroczna sprawozdawczość finansowa*” ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na punkt 2.3.1. „Założenie kontynuacji działalności gospodarczej” ujęty jako element „Raportu półrocznego obejmującego skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r.” w części dotyczącej informacji dodatkowej do skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W powyższym punkcie Zarząd Jednostki dominującej przedstawia opis okoliczności stanowiących znaczące ryzyko kontynuacji działalności. Powyższa kwestia nie wpływa na treść paragrafu „Odstąpienie od sformułowania wniosku”.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za przegląd, którego rezultatem jest niniejszy raport z przeglądu niezależnego biegłego rewidenta, jest Marcin Grzywacz.

Działający w imieniu Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia z siedzibą w Wólce Kozodawskiej, gmina Piaseczno wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3872 w imieniu którego kluczowy biegły rewident dokonał czynności rewizyjnych.

Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firmy audytorskiej numer ewidencyjny 3872

ul. Bukietowa 4,
05-502 Wólka Kozodawska
Data raportu: 30 września 2024 r., Wólka Kozodawska, gm. Piaseczno