

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA  
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SPÓŁKI**

**MANYDEV STUDIO SE**

**ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ  
31 GRUDNIA 2021 R.**

Poznań, 28 kwietnia 2022 r.

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej MANYDEV STUDIO SE

#### *Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego*

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego **MANYDEV STUDIO S.A.** (Spółki, Jednostki) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Bieniewickiej 26, za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2021 r., na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **673 tys. zł**,
- sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., które wykazuje stratę netto w wysokości **564 tys. zł** oraz całkowity dochód w wysokości **(-) 564 tys. zł**,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **638 tys. zł**,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., które wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **142 tys. zł**,
- informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające,

(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217, ze zm.).

Niniejsza opinia jest spójna ze sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu, które wydaliśmy dnia 28 kwietnia 2022 roku.

## Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy 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 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, z późn. zm.) oraz Rozporządzenia UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie UE” – Dz. U. UE L158, ze zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach oraz w Rozporządzeniu UE.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

## Paragraf objaśniający

Nie zgłaszając zastrzeżeń do załączonego sprawozdania finansowego i nie modyfikując naszego wniosku zaprezentowanego w paragrafie powyżej, zwracamy uwagę, iż w Nocie 32 Zdarzenia po dacie bilansu Spółka wskazała, iż w dniu 28 lutego 2022 roku otrzymała postanowienie Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 16 lutego 2022 roku o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w przedmiocie nałożenia na Spółkę kar administracyjnych na podstawie:

- a) art. 96 ust. 1e ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. 2021 poz. 1983 z późn. zm., dalej: „ustawa o ofercie”) w brzmieniu obowiązującym przed wejściem w życie ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r. poz.724, dalej: „ustawa zmieniająca nr 1”) albo art. 96 ust 1f ustawy o ofercie, w związku z podejrzeniem naruszenia art. 56 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o ofercie, w brzmieniu obowiązującym przed wejściem w życie ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2017 r. poz. 791, dalej: „ustawa zmieniająca nr 2”) w związku z sporządzeniem raportu rocznego za rok obrotowy 2016 opublikowanego w dniu 31 marca 2017 r.

oraz

- b) art. 96 ust.1e ustawy o ofercie, w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą nr 1 albo art. 96 ust. 1f ustawy o ofercie, w związku z podejrzeniem naruszenia art. 56 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o ofercie,

w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą nr 2, w związku ze sporządzeniem raportu rocznego za rok obrotowy 2017 opublikowanego w dniu 30 kwietnia 2018 r.

W ocenie Zarządu Jednostki z uwagi na wczesny etap postępowania Zarząd nie jest w stanie określić zarówno prawdopodobieństwa nałożenia kar, jak i ich potencjalnej wysokości. Spółka potraktowała możliwe zobowiązania wynikające z nałożenia kar administracyjnych przez Komisję Nadzoru Finansowego jako zobowiązania warunkowe, wskazując jednocześnie na otrzymany list wsparcia od istotnego akcjonariusza - PlayWay S.A. zobowiązujący do udzielenia pożyczki do kwoty 500 tys. zł.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

### Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej – Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3872, biegłego rewidenta Marcina Grzywacza, numer 11769, który w wydanym 15 kwietnia 2021 roku Sprawozdaniu z badania odmówił wydania opinii o sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 uzasadniając powyższe w następujący sposób:

#### *„(...) Podstawa odmowy wydania opinii*

*W dniu 3 marca 2021 r. Spółka powzięła informację, iż w stosunku do Spółki zostało rozpoczęte postępowanie administracyjne, prowadzone przez Komisję Nadzoru Finansowego („KNF”), w przedmiocie nałożenia na Spółkę kary administracyjnej na podstawie art. 96 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych w związku z podejrzeniem naruszenia art. 56 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy o ofercie w związku z sporządzeniem raportu rocznego za rok obrotowy 2016 opublikowanego w dniu 31 marca 2017 r. oraz raportu rocznego za rok obrotowy 2017 opublikowanego w dniu 30 kwietnia 2018 r. Informacja ta została podana do wiadomości publicznej tego samego dnia komunikatem bieżącym nr 17/2021.*

*Spółka opisała powyższe postępowanie w „Nocie 32 Zdarzenia po dacie bilansu” informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.*

*Zgodnie z przekazanymi nam informacjami, w dniu 9 kwietnia 2021 r. osoby reprezentujące Spółkę uzyskały dostęp w KNF do dokumentacji prowadzonego postępowania. Kopia tej dokumentacji została nam przekazana w dniu 14 kwietnia 2021 r.*

*Na podstawie przekazanej nam dokumentacji oraz dalszych wyjaśnień złożonych przez przedstawicieli Spółki, stwierdziliśmy, iż uzyskane dowody z badania nie są wystarczające do oceny czego dokładnie dotyczy postępowanie, stawianych zarzutów i ich skutków, oraz nie są wystarczające do oceny czy sprawozdanie finansowe powinno zawierać korekty na dzień 31 grudnia 2020 r. w postaci rozpoznania rezerw na zobowiązania z tytułu przyszłych kar jak również nie są wystarczające do wyliczenia w jakiej wysokości te rezerwy powinny zostać rozpoznane w przypadku gdyby okazały się konieczne.*

*W naszej ocenie nałożenie na Spółkę kar jest prawdopodobne, a potencjalne rezerwy na kary, które powinny być odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2020 r., byłyby zarówno*



istotne jak i miałyby rozległy wpływ na to sprawozdanie finansowe. Wynika to głównie z przyjętego na potrzeby badania poziomu istotności wynikającego z braku, w roku obrotowym 2020, działalności operacyjnej.

*W naszej ocenie istotny jest w tej sytuacji również fakt, iż nałożenie przez KNF kary na Spółkę może nie mieć istotnego wpływu na ryzyko kontynuacji przez nią działalności. Spółka jest obecnie w trakcie pozyskiwania środków z emitowanych warrantów subskrypcyjnych. Jeden warrant subskrypcyjny uprawniać będzie do objęcia jednej Akcji Serii H emitowanej w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, a wpływy z tytułu tej emisji przekroczą kwotę 1 mln zł i mogą być wykorzystane do pokrycia potencjalnych kar nałożonych na Spółkę przez KNF. Ponadto w dniu 15 kwietnia 2021 r. Spółka otrzymała tzw. list wsparcia od jednego z akcjonariuszy - spółki PlayWay S.A., w którym to liście akcjonariusz deklaruje dofinansowanie Spółki pożyczkami w przypadku nałożenia na Spółkę kar administracyjnych wynikających z prowadzonego postępowania administracyjnego. Niemniej w ramach możliwych kar, poza karą pieniężną występuje też możliwość nałożenia kary wykluczenia papierów z obrotu na rynku regulowanym, przy czym trudno jest jednoznacznie wskazać jaki mogłoby to mieć wpływ na kontynuację działalności Spółki.”*

Na dzień wydania naszej opinii powołane wyżej postępowanie zostało umorzone.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą numer 5 w dniu 30 czerwca 2021 roku.

## Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

KLUCZOWA SPRAWA BADANIA	JAK NASZE BADANIE ODNIOSŁO SIĘ DO TEJ SPRAWY
<b>RYZIKO KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI</b>	
<p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu</i></p> <p>Spółka przedstawiła ujawnienia związane z oceną zdolności do kontynuowania działalności w Nocie II do sprawozdania finansowego wskazując na plany rozwoju oraz źródła finansowania, w tym dokonane emisje akcji w roku obrotowym oraz po dniu bilansowym.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ poddanie analizie planów Zarządu Spółki będących podstawą założenia przez Jednostkę kontynuacji działalności w okresie dwunastu miesięcy od końca okresu sprawozdawczego,</li> <li>▪ dokonanie analizy kluczowych wskaźników ekonomicznych pozwalających ocenić zdolność Spółki do kontynuowania działalności,</li> <li>▪ dokonanie analizy zdolności Spółki do</li> </ul>

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka poniosła stratę w kwocie 564 tys. zł.

#### *Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania*

Zagadnienie zostało określone jako kluczowe ze względu na fakt, iż zasada kontynuacji działalności jest w myśl międzynarodowych standardów rachunkowości jedną z podstawowych zasad, które są stosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego. Powyższa zasada bezpośrednio wpływa na sposób wyceny wszystkich wykazanych w sprawozdaniu finansowym składników aktywów oraz zobowiązań.

Zarząd Jednostki wskazał w Nocie II do jednostkowego sprawozdania finansowego, iż sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, wskazując jednocześnie na kluczowe kwestie, które stanowiły podstawę przyjęcia takiego założenia, czynniki, a także źródła finansowania, od których uzależniona jest działalność Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych.

pozyskiwania finansowania, generowania przychodów, będących podstawą prognozy przepływów pieniężnych pozwalających na przyjęcie założenia kontynuacji działalności,

- przeprowadzenie analizy bieżącej płynności dla Spółki w oparciu o dokumenty oraz informacje przekazane przez Zarząd Jednostki,
- przeanalizowanie podjętych przez Zarząd Spółki działań i ocenę Zarządu w zakresie ryzyka ewentualnej utraty płynności,
- rozważenie potencjalnych negatywnych scenariuszy związanych z ryzykiem utraty płynności finansowej,
- uzyskanie szczegółowego oświadczenia Zarządu Spółki co do kompletności i poprawności przekazanych danych do badania oraz potencjalnych uzgodnień z akcjonariuszami, które nie wynikają z umów i dokumentów formalnych przekazanych w trakcie badania, a także informacji dotyczących zdarzeń po dniu bilansowym,
- ocenę poprawności oraz kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym dotyczących dalszego finansowania oraz kontynuacji działalności,
- analizę dokumentacji wszczętego po dniu bilansowym przez Komisję Nadzoru Finansowego postępowania w zakresie nałożenia kar administracyjnych oraz wpływu potencjalnych kar na zdolność kontynuacji działalności,
- analizę tzw. listu wsparcia od istotnego akcjonariusza – PlayWay S.A. deklarującego wsparcie Spółki pożyczką do kwoty 500 tys. zł w przypadku nałożenia na Spółkę kar administracyjnych wynikających z opisanego powyżej postępowania administracyjnego,
- analizę dokonanych emisji akcji w roku obrotowym oraz po dniu bilansowym oraz potwierdzenie dokonania wpłat z tytułu objęcia akcji.

W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.

## PRODUKCJA NIEZAKOŃCZONA NA DZIEŃ BILANSOWY

### *Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu*

Spółka przedstawiła ujawnienia dotyczące wartości nakładów poniesionych na niezakończoną na dzień bilansowy produkcję gier w nocie 9 do sprawozdania finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. nakłady na produkcję w toku wynosiły 417 tys. zł.

Nakłady poniesione na produkcje gier narażone są na ryzyko utraty wartości.

### *Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania*

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania, ponieważ ocena odzyskiwalności nakładów poniesionych na produkcję w toku i wyroby gotowe jest złożona i wymaga dokonywania przez Zarząd znaczących szacunków i osądów.

W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie:

- kontroli wewnętrznej działającej w obszarze produkcji w toku pod kątem podejmowania decyzji co do kontynuacji prac nad projektami lub wycofania się z nich oraz w obszarze wyrobów gotowych pod kątem decyzji co do momentu zakończenia prac nad grami i oceny ich zdolności do sprzedaży,
- ogólnego procesu rozpoznawania, ujęcia, wyceny i prezentacji poniesionych nakładów na produkcję gier.

W ramach badania przeprowadziliśmy w szczególności następujące procedury:

- weryfikacja na wybranej próbie zasadności ujęcia poniesionych nakładów na produkcję gier,
- weryfikacja wyceny produkcji w toku poprzez odniesienie do dokumentów źródłowych,
- analizę procesów funkcjonujących w Spółce dotyczących identyfikacji przesłanek do utraty wartości oraz weryfikację założeń przyjętych przez Zarząd w tym zakresie;
- analizę zdarzeń po dniu bilansowym pod kątem potwierdzenia kontynuacji prac nad projektami, wykazanych na dzień bilansowy jako niezakończone.

W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.

## Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- a. identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- b. uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- c. oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- d. wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;



- e. oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komitetowi Audytu informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Składamy Komitetowi Audytu oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Komitetowi Audytu ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

### ***Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności***

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

### **Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.



Sprawozdanie z działalności Spółki uzyskaliśmy przed datą niniejszego sprawozdania z badania, a Raport Roczny będzie dostępny po tej dacie. W przypadku, kiedy stwierdzimy istotne zniekształcenie w Raporcie Rocznym jesteśmy zobowiązani poinformować o tym Radę Nadzorczą Spółki.

### Opinia o sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności Spółki:

- a. zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości oraz paragrafem 70 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie o informacjach bieżących” – Dz. U. z 2018 r., poz. 757 z późn. zm.),
- b. jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

### Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w paragrafie 70 ust. 6 punkt 5 lit. a, b, g, j, k Rozporządzenia o informacjach bieżących. Ponadto, naszym zdaniem, informacje wskazane w paragrafie 70 ust. 6 punkt 4 lit. c-f, h oraz lit. i tego Rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

### Oświadczenie na temat świadczonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczymi usług niebędących badaniem, które są zakazane na mocy art. 5 ust.1 Rozporządzenia UE oraz art.136 Ustawy o biegłych rewidentach.

### Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego Spółki uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 25 maja 2021 r. Roczne sprawozdanie finansowe Spółki badamy po raz pierwszy.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Paweł Przybysz działający w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Kochanowskiego 24/1, firmy audytorskiej wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 3363, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Paweł Przybysz  
Kluczowy biegły rewident  
numer w rejestrze biegłych rewidentów 11011

Poznań, dnia 28 kwietnia 2022 r.