

## OŚWIADCZENIE DLA AUDYTORA DOKONUJĄCEGO BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### ART GAMES STUDIO S.A. („SPÓŁKA”, „JEDNOSTKA”)

Do:

**4AUDYT sp. z o.o.**  
**ul. Kochanowskiego 24/1**  
**60-846 Poznań**

Niniejsze oświadczenie składamy w związku z przeprowadzaniem przez Państwa badaniem rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 r., mającym na celu wyrażenie opinii, czy roczne sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa” – tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120), oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostką przepisami prawa i statutem Spółki,
- c. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy.

#### **I. Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem składamy poniższe oświadczenia:**

##### **1. Odpowiedzialność**

- a) Uznajemy naszą odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz za jego sporządzenie zgodnie z przepisami ustawy oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych i innych obowiązujących przepisów, jak również zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- b) Uznajemy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie i wdrożenie systemu kontroli wewnętrznej, który uznajemy za niezbędny dla sporządzania sprawozdań finansowych niezawierających istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Stwierdzamy, iż przekazaliśmy Państwu wszelkie posiadane przez nas informacje o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływa na Spółkę, a obejmuje:
  - kierownictwo Spółki,
  - pracowników Spółki,
  - inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na sprawozdanie finansowe.
- c) Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów prawa i postanowień, które mają wpływ na działalność Spółki. Oświadczamy, że nie wystąpiły żadne naruszenia lub potencjalne naruszenia bezpośrednio lub pośrednio związane z działalnością Spółki przepisów prawa lub obowiązków wynikających z zawartych umów, których efekt powinien być ujawniony w sprawozdaniu finansowym lub być podstawą uznania straty.

##### **2. Oświadczenia ogólne**

- a) Stwierdzamy, że według naszej wiedzy i najlepszej wiary przedłożone do badania sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń.
- b) Potwierdzamy, że udostępniliśmy Państwu:
  - wszystkie informacje, takie jak zapisy, dokumenty oraz inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego,
  - dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem sprawozdania finansowego,
  - nieograniczony kontakt z osobami, od których uzyskanie dowodów badania uznali Państwo za konieczne.
- c) Potwierdzamy kompletne oraz zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości i stanem faktycznym ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących okresu, który podlegał badaniu.
- d) Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Spółki.

- e) Potwierdzamy, że według naszej wiedzy nie istnieją konta, transakcje, istotne umowy i porozumienia, które nie zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym lub zostały nierzetelnie ujęte w dokumentacji księgowej, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego.
- f) Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia podpisania niniejszego oświadczenia i uważamy, że Spółka jest w stanie kontynuować działalność w niezmińszonym znacząco zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- g) Ujawniliśmy Państwu wszystkie znane lub podejrzewane przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzeniu sprawozdania finansowego.
- h) Przedstawiliśmy Państwu wszystkie informacje od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych, jak również od pożyczko- i kredytodawców oraz instytucji finansowych, które wskazywałyby na nieprawidłowości w zakresie rachunkowości Spółki, niedotrzymanie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem poza informacjami przedstawionymi podczas badania.
- i) Ujawniliśmy Państwu wszystkie informacje na temat zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na sprawozdanie finansowe Spółki, zgłoszone nam przez jej pracowników lub byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych.
- j) Spełniliśmy zarówno na dzień bilansowy, jak i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia wszystkie warunki wynikające z umów kredytowych, pożyczek i innych umów dotyczących instrumentów finansowych.
- k) Potwierdzamy prawidłowość i terminowość obliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celnych, ubezpieczeń i innych świadczeń.
- l) Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez Spółkę obowiązujących przepisów podatkowych, w tym dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych. Potwierdzamy, że Jednostka przestrzegała wszystkich przepisów prawa dotyczących w/w podatków oraz oświadczamy, że nie występują według naszej wiedzy żadne istotne niezaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków poza tymi, które zostały ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
- m) Wszystkie protokoły z posiedzeń Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej, Zarządu i innych spotkań kierownictwa Spółki, które odbyły się do dnia podpisania niniejszego oświadczenia zostały Państwu udostępnione.
- n) Przedstawiliśmy Państwu kompletną korespondencję z organami nadzoru oraz ich postanowienia i decyzje.
- o) Nie istnieją żadne inne, poza ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, sprawy sporne, w toku postępowania zarówno z powództwa Spółki, jak i przeciwko Spółce, a także sprawy przygotowane do postępowania sądowego oraz znajdujące się w postępowaniu egzekucyjnym, układowym, ugodowym, upadłościowym oraz stwierdzone orzeczeniami sądu a nieskierowane do egzekucji, w których Spółka brałaby udział. Nie spodziewamy się powstania innych roszczeń.
- p) Oświadczamy, iż dokonaliśmy pełnej identyfikacji podmiotów powiązanych oraz wszystkich związków i transakcji z podmiotami powiązanymi. Powyższe zostało prawidłowo ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
- q) Stwierdzamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne gwarancje udzielone przez kierownictwo lub pracowników Spółki lub osoby trzecie działające w jej imieniu, uzgodnienia z instytucjami finansowymi w sprawie kompensaty sald lub umowy dotyczące ograniczenia salda gotówkowego, umowy odnośnie odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów, inne umowy nie należące do normalnego toku działalności.
- r) Potwierdzamy kompletność ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, które mogą wymagać korekty lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub mogących mieć wpływ na trafność formułowanych ustaleń opinii z badania sprawozdania finansowego, w szczególności:
  - nie wystąpiła sprzedaż lub nabycie istotnych aktywów,
  - nie zawarto nowych istotnych umów,
  - nie zaistniały zdarzenia zmieniające założenia do kontynuacji działalności,
  - nie wystąpiły nowe spory dochodzone na drodze sądowej,
  - nie miały miejsce inne istotne kwestie.
- s) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, jakie zostały przez nas przyjęte w aktualnej polityce rachunkowości.

- t) Oświadczamy, że kopie wszystkich danych utrwalonych na przekazanych Państwu nośniku (nośnikach) informacji są zgodne z oryginałem.
- u) Rozumiemy, iż rozliczenia podatkowe Spółki podlegają kontroli podatkowej oraz że ze względu na fakt, iż w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy uprawnione do przeprowadzania kontroli podatkowych.
- v) Oświadczamy, że przeanalizowaliśmy wpływ pandemii COVID-19 (koronawirusa) na działalność Spółki i przedstawiliśmy kompletne informacje na ten temat, które zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
- w) Oświadczamy, że przeanalizowaliśmy wpływ konfliktu zbrojnego Rosja – Ukraina na działalność Spółki i przedstawiliśmy kompletne informacje na ten temat, które zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

### **3. Oświadczenia dotyczące aktywów, pasywów, przychodów i kosztów**

- a) Zasoby majątkowe wykazane w sprawozdaniu finansowym są przez Spółkę kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a według naszych oczekiwań w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych.
- b) Nie mamy planów i zamierzeń, które w istotny sposób mogłyby oddziaływać na wartość lub klasyfikację aktywów i pasywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym.
- c) Oświadczamy, że znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne.
- d) Zgadzamy się z dokonanymi przez ekspertów, w tym aktuariuszy i rzeczoznawców wycenami, którymi posłużyliśmy się przy sporządzaniu sprawozdania finansowego. Nie wydawaliśmy żadnych instrukcji, które mogłyby w jakikolwiek sposób ukierunkować prace tych ekspertów i nie jest nam wiadomo o żadnych innych kwestiach mogących mieć wpływ na ich niezależność lub obiektywizm.
- e) Zapasy zbędne i niewykazujące ruchu zostały przez nas ustalone. Zapasy wykazane w sprawozdaniu finansowym są pełnowartościowe i przydatne do dalszej działalności. Zapasy wyceniliśmy w kwotach nieprzekraczających cen sprzedaży netto. Nie mamy żadnych planów zaniechania lub zmiany profilu działalności Spółki ani żadnych innych planów lub zamierzeń, które mogłyby spowodować obniżenie wartości bilansowej zapasów.
- f) Oświadczamy, że projekty będące na dzień bilansowy w trakcie realizacji będą kontynuowane. Prace nad gramami nie zostaną zaniechane i projekty przyniosą Spółce oczekiwane korzyści.
- g) Oświadczamy, że nie nastąpiła utrata wartości produktów gotowych. Zarząd ocenia za wysoce prawdopodobne, że przyszłe przychody ze sprzedaży gier przewyższą dotychczasowe koszty wytworzenia.
- h) Składniki aktywów zostały wycenione w sposób prawidłowy i utworzone zostały wszystkie odpisy aktualizujące zgodnie z odpowiednimi zasadami rachunkowości.
- i) Oświadczamy, że jesteśmy w posiadaniu bezspornych tytułów prawnych do wszystkich aktywów. Brak jest jakichkolwiek zastawów lub obciążeń majątku Spółki, poza wykazanymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
- j) Nie występują żadne umowy i opcje dotyczące odkupu akcji składających się na kapitał podstawowy oraz akcje zarezerwowane na opcje, warranty, konwersje oraz dla innych celów.
- k) Ujawniliśmy Państwu i prawidłowo wykazaliśmy w sprawozdaniu finansowym wszystkie umowy i programy motywacyjne oparte na płatnościach akcjami własnymi, warrantami i opcjami na akcje własne, zawarte zarówno w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, jak i w okresach wcześniejszych.
- l) Wykazaliśmy w sprawozdaniu finansowym wszystkie zobowiązania faktyczne i warunkowe, rezerwy na koszty lub straty.
- m) Następujące operacje zostały poprawnie ujęte i prawidłowo oraz kompletnie wykazane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ustawą:
  - powiązania, salda rozrachunków i transakcje ze stronami powiązаныmi, w tym z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej,
  - umowy i opcje odkupu sprzedanych wcześniej składników majątkowych,
  - aktywa stanowiące zabezpieczenie umów lub transakcji,
  - zobowiązania warunkowe.

- n) Stwierdzamy, że w okresie objętym badaniem nie byliśmy stroną transakcji dotyczących instrumentów pochodnych, poza tymi których rozliczenie nastąpiło do dnia bilansowego i których skutki zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym przedstawionym do badania. Spółka nie stosuje zasad rachunkowości zabezpieczeń w rozumieniu przepisów regulujących wycenę i ujmowanie w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych.
- o) Poza przedstawionymi Państwu nie mamy żadnych innych umów kredytowych.
- p) Ujawniliśmy Państwu wszystkie istotne kwestie związane z ochroną środowiska i przekazaliśmy wszystkie istotne informacje dotyczące tych kwestii.
- q) Utworzyliśmy właściwe rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki dotyczące Spółki, w tym dotyczące zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.
- r) Oceniliśmy dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Kwota aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie przekracza kwoty, przy której według naszych szacunków prawdopodobieństwo pełnej realizacji aktywów jest wyższe niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.
- s) Ujawniliśmy Państwu wszystkie umowy sprzedaży, w tym wszystkie warunki dotyczące prawa do zwrotu towarów lub korekty cen oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.
- t) Dostarczyliśmy Państwu wszystkie umowy sprzedaży zawarte z dystrybutorami i sprzedawcami oraz umowy z dostawcami. Umowy te obejmują całość porozumień i nie mają żadnych uzupełnień w formie innych umów zawartych czy to w formie pisemnej, czy ustnej.
- u) Zapewniliśmy przeprowadzenie weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W naszej ocenie przyjęte i stosowane stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej użyteczności.
- v) Korzystając z najlepszych w naszym mniemaniu szacunków, opartych na rozsądnych i uzasadnionych założeniach i prognozach, zapewniliśmy przeprowadzenie przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie stwierdziliśmy, że nie są konieczne korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym.
- w) Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
- x) Ujawniliśmy Państwu charakter i cel gospodarczy wszystkich istotnych, nieodzwoierciedlonych w bilansie umów w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki.
- y) Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.
- z) Rezerwy na świadczenia dla pracowników oraz kierownictwa z tytułu premii należnych za rok objęty badaniem zostały oszacowane na podstawie wiarygodnych założeń, a wszelkie cele i zadania warunkujące wypłatę tych świadczeń w oszacowanej wysokości uznajemy, zgodnie ze swoją wiedzą na dzień podpisania niniejszego oświadczenia, za zrealizowane.
- aa) Warunki obrotu ze stronami powiązаныmi nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne strony. Wszelkie transakcje przeprowadzone na warunkach innych niż rynkowe zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

#### **4. Skorygowane i nieskorygowane różnice z badania**

- a) Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (bilansowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas sprawozdania finansowego, o którym wydają Państwo opinię z badania. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Spółki.
- b) Nie występują żadne nieskorygowane różnice wskazane przez Państwa w wyniku badania rocznego sprawozdania finansowego.

## II. Ponadto oświadczamy, że:

1. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe Jednostki jest Walne Zgromadzenie.
2. Organem uprawnionym do wyboru firmy audytorskiej zgodnie z art. 66.4 ustawy jest Rada Nadzorcza.
3. Oświadczamy, że podmiot audytorski został wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki stosownie do wymagań wynikających z ustawy.
4. Pracownicy podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe Spółki IC Partners Stratego S.A. byli upoważnieni do przekazywania informacji do 4AUDYT sp. z o.o. w imieniu Spółki w trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostki.
5. Oświadczamy, że nie wystąpiły jakiegokolwiek zdarzenia od dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, do dnia wydania niniejszego Oświadczenia, które mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe ART GAMES STUDIO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, w szczególności:
  - nie wystąpiła sprzedaż lub nabycie istotnych aktywów,
  - nie zawarto nowych istotnych umów,
  - nie zaistniały zdarzenia zmieniające założenia do kontynuacji działalności,
  - nie wystąpiły nowe spory dochodzone na drodze sądowej,
  - nie zgłoszono wobec Jednostki żadnych nowych roszczeń, o których nie informowano firmy audytorskiej lub które nie są ujawnione w sprawozdaniu finansowym za 2022 r.,
  - nie zaistniały żadne inne istotne kwestie.

Warszawa, dnia 15 marca 2023 roku

*Miejscowość, data*

Jakub Bąk – Prezes Zarządu