

**DODATKOWE SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO ORAZ SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA KOMITETU AUDYTU
SPÓŁKI**

ULTIMATE GAMES S.A.

**ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ
31 GRUDNIA 2020 R.**

Poznań, dnia 19 kwietnia 2021 r.

**DODATKOWE SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO
JEDNOSTKOWEGO ORAZ SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DLA KOMITETU AUDYTU**

**Dla Komitetu Audytu
ULTIMATE GAMES S.A.**

***Dodatkowe sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Komitetu Audytu,
powołanego Uchwałami Rady Nadzorczej z dnia 9 stycznia 2019 r., 11 maja 2020 r. oraz
1 czerwca 2020, w aktualnym składzie:***

- **Pani Renata Jędrzejczyk**
- **Pan Marek Parzyński**
- **Pan Grzegorz Czarnecki**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego **ULTIMATE GAMES S.A.** (Spółki, Jednostki) oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, dla której ULTIMATE GAMES S.A. jest jednostką dominującą (Grupa), z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Marszałkowskiej 87, lok. 102, za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2020 r.,

Na jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

- a. sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **25 411 tys. zł**,
- b. sprawozdanie finansowe z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., które wykazuje zysk netto w wysokości **16 673 tys. zł** oraz całkowity dochód w wysokości **17 063 tys. zł**,
- c. sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **14 971 tys. zł**,
- d. sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., które wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **12 619 tys. zł**,
- e. informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy składa się:

- a. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **55 624 tys. zł**,
- b. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., które wykazuje zysk netto przypadający Jednostce dominującej w kwocie **32 682 tys. zł**, i całkowity dochód ogółem w wysokości **33 077 tys. zł**,
- c. skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **40 304 tys. zł**,

- d. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., które wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **16 782 tys. zł**,
- e. informacja dodatkowa zawierająca opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające,

Wypełniając obowiązki wynikające z:

- art. 67 ust. 4 punkt 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach” – tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1415, ze zm.),
- art. 11 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”),
- Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami („KSB”).

niniejszym składamy Komitetowi Audytu ULTIMATE GAMES S.A. sprawozdanie dodatkowe, o którym mowa w art. 11 Rozporządzenia nr 537/2014.

1. OŚWIADCZENIE POTWIERDZAJĄCE NIEZALEŻNOŚĆ PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od Jednostki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014.

2. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie w imieniu 4AUDYT sp. z o.o. był Paweł Przybysz (biegły rewident, nr ewidencyjny 11011). Weryfikatorem była Magdalena Szostak (biegły rewident, nr ewidencyjny 12849).

3. CZYNNOŚCI BADANIA WYKONYWANE PRZEZ INNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

W trakcie wykonywanych prac nie korzystaliśmy z usług biegłych rewidentów lub firm audytorskich nienależących do tej samej sieci. Nie korzystaliśmy także z usług ekspertów zewnętrznych.

4. CHARAKTER, CZĘSTOTLIWOŚĆ I ZAKRES KONTAKTÓW Z KOMITETEM DS. AUDYTU LUB ORGANEM WYKONUJĄCYM RÓWNOWAŻNE FUNKCJE W BADANEJ JEDNOSTCE, ORGANEM ZARZĄDZAJĄCYM I ORGANEM ADMINISTRUJĄCYM LUB NADZORCZYM BADANEJ JEDNOSTKI

Kontakty firmy audytorskiej z Komitetem Audytu odbywały się w formie telefonicznej oraz elektronicznej, ostatni kontakt w formie telekonferencji w dniu 19 kwietnia 2021 r.

W zakresie kontaktu z Zarządem kontakt miał charakter telefoniczny i elektroniczny, w dniach od 12 lutego do 19 kwietnia 2021 r.

Zarząd Spółki oddelegował do kontaktów z firmą audytorską i składania w jego imieniu wyjaśnień i oświadczeń Pana Adama Tobołę (osobę sprawującą nadzór nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych) oraz Panią Małgorzatę Strzepkowską (pracownika biura rachunkowego obsługującego Spółkę) i Panią Agnieszkę Jaroniec (pracownika biura rachunkowego obsługującego Spółki Grupy).

5. ZAKRES I TERMIN BADANIA

Zakres badania

Przeprowadziliśmy badanie jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Jednostki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2020 r.

Zakres badania obejmował następujące czynności:

- planowanie badania polegające na ustaleniu ogólnej strategii badania oraz opracowaniu planu badania obejmujące identyfikację i ocenę ryzyk istotnego zniekształcenia jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zrozumienie Jednostki i Grupy oraz jej otoczenia, w tym kontroli wewnętrznej oraz ustalenie poziomu istotności przy planowaniu i przeprowadzeniu badania;
- procedury rewizyjne obejmujące procedury wiarygodności (badania szczegółowe i procedury analityczne) oraz testy kontroli;
- procedury końcowe i sprawozdawczość z badania.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane, najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyk. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

KLUCZOWA SPRAWA BADANIA	JAK NASZE BADANIE ODNIOSŁO SIĘ DO TEJ SPRAWY
ROZPOZNAWANIE PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY	
<p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu</i></p> <p>Jednostka dominująca przedstawiła ujawnienia związane z przychodami ze sprzedaży w notach 7.1.3, 7.1.4 i 20 do jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w notach 7.1.3, 7.1.4 i 20 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> <p>W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2020 r. Jednostka dominująca osiągnęła przychody z dystrybucji gier w kwocie 15 370 tys. zł, natomiast Grupa w kwocie 14 863 tys. zł.</p> <p><i>Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania</i></p> <p>Przychody ze sprzedaży są jednym z głównych wskaźników oceny działalności Grupy. Jednostka dominująca realizuje sprzedaż poprzez platformy internetowe. Przychody są rozpoznawane na podstawie prognoz a następnie korygowane do wartości ostatecznej na podstawie raportów sprzedaży otrzymanych od firm zarządzających platformami internetowymi.</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ kontroli wewnętrznej działającej w obszarze przychodów ze sprzedaży, ▪ ogólnego procesu rozpoznawania, ujęcia, wyceny i prezentacji poszczególnych źródeł przychodów przez Grupę, w tym związanych z nimi istotnych osądów oraz szacunków. <p>W szczególności nasze procedury obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ocenę zgodności stosowanej przez Grupę polityki rachunkowości z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej, ▪ analizę przychodów ze sprzedaży zrealizowanych w 2020 roku w celu identyfikacji nietypowych transakcji lub nieoczekiwanych trendów poprzez porównanie przychodów ze sprzedaży do poprzedniego roku obrotowego, ▪ uzgodnienie wybranej próby transakcji sprzedaży do dokumentacji źródłowej obejmującej dane z raportów sprzedaży otrzymanych od firm zewnętrznych oraz ich zgodności z wystawionymi fakturami sprzedaży, ▪ ocenę prawidłowości rozpoznania przychodów na przełomie roku obrotowego, ▪ ocenę wpływu potencjalnych skutków epidemii COVID-19 na realizowane przez Grupę przychody. <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.</p>

UDZIAŁY/AKCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH

Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu

Jednostka dominująca przedstawiła ujawnienia związane z posiadanymi udziałami/akcjami w jednostkach zależnych i stowarzyszonych w notach 9 oraz 10 do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Jednostka dominująca rozpoznała udziały/akcje w jednostkach zależnych w kwocie 240 tys. zł oraz w jednostkach stowarzyszonych w kwocie 1 894 tys. zł. Udziały/akcje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych narażone są na ryzyko utraty wartości.

Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania

Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania, ponieważ wiązało się z istotnym wartościowo składnikiem aktywów trwałych. Jednostka dominująca przeprowadziła w 2020 roku istotne dla sprawozdania finansowego transakcje związane z nabyciem aktywów finansowych.

Ponadto obszar ten był przez nas szczegółowo analizowany z uwagi na element osądu kierownictwa Jednostki dominującej związanego z oceną wartości odzyskiwanej inwestycji w jednostkach zależnych oraz stowarzyszonych.

W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie transakcji związanych z nabyciem aktywów finansowych, jak również kompletność ujawnień z tym związanych w sprawozdaniu finansowym.

W ramach badania przeprowadziliśmy w szczególności następujące procedury:

- ocenę kontroli wewnętrznej mającej na celu identyfikację przesłanek utraty wartości posiadanych aktywów finansowych,
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w zakresie posiadanych udziałów/akcji,
- weryfikację założeń przyjętych przez Zarząd Jednostki dominującej o braku przesłanek utraty wartości udziałów/akcji w spółkach zależnych i stowarzyszonych,
- weryfikację prawidłowości i kompletności przedstawionej przez Zarząd Jednostki dominującej listy podmiotów powiązanych.

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

PRODUKCJA ZAKOŃCZONA ORAZ NIEZAKOŃCZONA NA DZIEŃ BILANSOWY

Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu

Jednostka dominująca przedstawiła ujawnienia dotyczące wartości nakładów poniesionych na zakończoną oraz niezakończoną na dzień bilansowy produkcję gier w nocy 12 do jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w nocy 11 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

<p>Na dzień 31 grudnia 2020 r. nakłady na produkcje w toku Jednostki dominującej wynosiły 3 033 tys. zł, natomiast wartość wyrobów gotowych wyniosła 227 tys. zł. Nakłady na produkcje w toku Grupy wynosiły 3 297 tys. zł, natomiast wartość wyrobów gotowych wyniosła 227 tys. zł.</p> <p>Nakłady poniesione na produkcje gier narażone są na ryzyko utraty wartości.</p> <p><i>Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania</i></p> <p>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.</p>	<p>momentu zakończenia prac nad grami i oceny ich zdolności do sprzedaży,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ogólnego procesu rozpoznawania, ujęcia, wyceny i prezentacji poniesionych nakładów na produkcję gier. <p>W ramach badania przeprowadziliśmy w szczególności następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ weryfikację na wybranej próbie zasadności ujęcia poniesionych nakładów na produkcję gier, ▪ weryfikacja wyceny wyrobów gotowych poprzez odniesienie do dokumentów źródłowych, ▪ analizę procesów funkcjonujących w Grupie dotyczących identyfikacji przesłanek do utraty wartości oraz weryfikację założeń przyjętych przez Zarząd Jednostki dominującej o braku przesłanek do utraty wartości aktywów; ▪ analizę zdarzeń po dniu bilansowym pod kątem potwierdzenia kontynuacji prac nad projektami, wykazanych na dzień bilansowy jako niezakończone. <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.</p>
--	--

WYNIK NA UTRACIE KONTROLI W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

<p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu</i></p> <p>Jednostka dominująca przedstawiła ujawnienia związane z utratą kontroli nad jednostkami zależnymi w nocy 25 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2020 r. Grupa rozpoznała wynik na utracie kontroli w kwocie 31 556 tys. zł.</p> <p><i>Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania</i></p> <p>Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania, ponieważ wiązało się z istotnym składnikiem aktywów trwałych oraz wartością osiągniętych całkowitych dochodów. Jednostka dominująca przeprowadziła w 2020 roku istotne</p>	<p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie transakcji związanych ze zbyciem aktywów finansowych, jak również kompletność ujawnień z tym związanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</p> <p>W ramach badania przeprowadziliśmy w szczególności następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ocenę poprawności i kompletności ujawnień w zakresie posiadanych akcji; ▪ przegląd dokumentów potwierdzających transakcje sprzedaży akcji oraz weryfikację ceny sprzedaży poszczególnych akcji i zapłaconych kwot; ▪ ocenę poprawności i kompletności ujawnień dotyczących rozliczenia transakcji zbycia akcji spółek zależnych;
---	--

dla sprawozdania finansowego transakcje związane ze zbyciem aktywów finansowych w wyniku których utraciła kontrolę nad trzema podmiotami i rozpoznała z tego tytułu wynik w kwocie 31 556 tys. zł.	<ul style="list-style-type: none"> ocenę poprawności ujęcia wyceny do wartości godziwej posiadanych akcji na dzień utraty kontroli. <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.</p>
--	---

Termin badania

Badanie jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 2 września 2019 r. zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 9 lipca 2019 r. odnośnie do wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. zostało przeprowadzone w terminie od 8 lutego 2021 r. do 19 kwietnia 2021 r., z przerwami.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. zostało przeprowadzone w terminie od 1 kwietnia 2021 r. do 19 kwietnia 2021 r.

Sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy zostało przez nas wydane z datą 19 kwietnia 2021 r.

Przegląd skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. został przeprowadzony w terminie od 21 sierpnia 2020 r. do 13 września 2020 r., z przerwami.

Przegląd skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. został przeprowadzony w terminie od 7 września 2020 r. do 13 września 2020 r.

Raport z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego został przez nas wydany z datą 13 września 2020 r.

6. ZASTOSOWANA METODYKA BADANIA

POZYCJA W BILANSIE	RYZYKO	PROCEDURY WIARYGODNOŚCI/ TESTY KONTROLI	WYJAŚNIENIE ISTOTNYCH RÓŻNIC W PODEJŚCIU DO BADANIA W PORÓWNIANIU Z ROKIEM POPRZEDNIM
Wartości niematerialne i prawne	Niskie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Środki trwałe	Niskie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Inwestycje długoterminowe	Średnie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Średnie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Produkcja w toku	Średnie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Należności z tytułu dostaw i usług	Niskie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy

Inne należności	Niskie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Środki pieniężne	Średnie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Niskie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Kapitały	Średnie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Niskie	Procedury wiarygodności oraz testy kontroli	Nie dotyczy
Inne zobowiązania	Średnie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy
Rozrachunki publiczno – prawne	Średnie	Procedury wiarygodności	Nie dotyczy

W badaniu nasze wysiłki koncentrowały się na następujących obszarach sprawozdania finansowego:

- przychodach i należnościach (w szczególności w zakresie istnienia i wyceny netto),
- kosztach i zobowiązaniach (w szczególności w zakresie istnienia, kompletności i wyceny brutto i netto),
- produkcji w toku (w szczególności w zakresie wyceny),
- inwestycji krótkoterminowych i długoterminowych (w szczególności w zakresie istnienia i wyceny).

Zakres naszego badania określony został na podstawie zidentyfikowanych obszarów ryzyka w sprawozdaniu finansowym. W ramach prac wszystkie istotne pozycje jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przez nas bezpośrednio sprawdzone. Nie wystąpiły istotne różnice w zakresie wag przypisanych procedurom wiarygodności, testowaniu systemu oraz testom zgodności w porównaniu z poprzednim rokiem.

7. POZIOM ISTOTNOŚCI PRZYJĘTY DO BADANIA

Planując badanie jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyznaczyliśmy próg wartościowy, który stanowił dla nas podstawę określenia, czy ewentualne nieprawidłowości były istotne dla sprawozdania finansowego. Planowany poziom istotności dla badanego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego określiliśmy zgodnie ze standardami zawodowymi w oparciu o sumę bilansową, przychody ze sprzedaży i wynik finansowy Spółki. Progi istotności wyniosły odpowiednio:

POZIOM ISTOTNOŚCI –JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE		
ISTOTNOŚĆ OGÓLNA	240 tys. zł	Istotność ustalona na podstawie składowych sprawozdania finansowego oraz zawodowego osądu biegłego rewidenta
ISTOTNOŚĆ WYKONAWCZA	180 tys. zł	75% istotności ogólnej
PRÓG UJMOWANIA BŁĘDU	12 tys. zł	5% istotności ogólnej

Przy ocenie nieprawidłowości uwzględnialiśmy również aspekty jakościowe, przede wszystkim w zakresie oceny zastosowanych przez Zarząd Spółki zasad (polityki) rachunkowości, znaczących szacunków przeprowadzonych przez Zarząd Spółki, jak również przy ocenie ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

8. ZASADNOŚĆ ZAŁOŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

We wprowadzeniu do zbadanego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2020 r. Zarząd Jednostki dominującej poinformował, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę i Grupę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę dominującą i Grupę.

W wyniku przeprowadzonego badania jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego ULTIMATE GAMES S. A. za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2020 r., w tym analizy sytuacji finansowej, nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

9. KONTROLA WEWNĘTRZNA

Kierownik Jednostki dominującej oraz osoby sprawujące nadzór są odpowiedzialne za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem

Dokonując rozpoznania i oceny ryzyka istotnego zniekształcenia poznaliśmy kontrole wewnętrzne z zakresu związanym z badaniem. Nie rozpoznaliśmy słabości kontroli wewnętrznej, nie tylko w trakcie oceny ryzyka, ale również na każdym innym etapie badania, które wymagałyby zakomunikowania osobom sprawującym nadzór oraz Kierownictwu Jednostki dominującej.

10. PRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW PRAWA

Kierownik Jednostki dominującej oraz osoby sprawujące nadzór są odpowiedzialne za zapewnienie zgodności działalności Jednostki dominującej i Grupy z prawem i regulacjami, w tym zapewnienie postrzegania prawa i regulacji określających kwoty i ujawnienia wykazywane w sprawozdaniu finansowym.

Przeprowadzając badanie uwzględniliśmy mające zastosowanie dla Jednostki dominującej ramowe wymogi prawne i regulacyjne. Dokonaliśmy wszelkich czynności, aby uzyskać pewność, że sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych przez oszustwa i błędy, jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz postanowieniami statutu.

11. METODY WYCENY ZASTOSOWANE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

POZYCJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	OPIS METODY WYCENY	ZMIANA METODY WYCENY W PORÓWNIANIU DO UBIEGŁEGO ROKU	OCENA METODY WYCENY
Wartości niematerialne i prawne	Wycena wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszona o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Środki trwałe	Wycena wg ceny nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Inwestycje w jednostkach zależnych	Wycena wg ceny nabycia	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Produkcja w toku	Wycena wg wartości godziwej	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Wycena wg wartości godziwej, w kwocie wymagającej zapłaty	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Inne należności i zobowiązania	Wycena wg wartości godziwej, w kwocie wymagającej zapłaty	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Wycena wg wartości nominalnej	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	Wycena wg wartości godziwej	Nie dotyczy	Wycena prawidłowa, zgodna z przepisami prawa

Metody wyceny do poszczególnych pozycji zostały prawidłowo przedstawione w sprawozdaniu finansowym Spółki i Grupy w informacji dodatkowej o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości. Spółka i Grupa nie zmieniała w badanym roku zasad (polityki) rachunkowości.

12. DOSTĘPNOŚĆ INFORMACJI ORAZ OTRZYMANE OŚWIADCZENIA

Zarząd Jednostki dominującej złożył w dniu 19 kwietnia 2021 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o braku zdarzeń, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy, a nie zostałyby w tym sprawozdaniu ujawnione, w szczególności takie, które zaistniały po dacie bilansu.

Ponadto Zarząd Jednostki oświadczył o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd Spółki potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania kompletne księgi rachunkowe, dane finansowe, informacje i inne wymagane dokumenty oraz

przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Sposób przeprowadzonego badania, jego zakres oraz zastosowane metody wykazane są w sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie 4AUDYT sp. z o.o.

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, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Paweł Przybysz

Wiceprezes Zarządu,

Kluczowy biegły rewident

Numer ewidencyjny 11011

Poznań, 19 kwietnia 2021 r.