

GAMES OPERATORS SA
UL. NIEDŹWIEDZIA 19A,
02-737 WARSZAWA
NIP:5272755761

Pieczęć jednostki badanej

OŚWIADCZENIE DLA FIRMY AUDYTORSKIEJ

KPW AUDYT Sp. z o.o. dokonującej przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego wg stanu na 30.06.2026 r.

W związku z przeprowadzonym przez Państwa przeglądem **śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego** Games Operators Spółka Akcyjna, na które składa się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 r,

w celu sformułowania wniosku czy nic nie zwróciło uwagi biegłego rewidenta, co kazałoby mu sądzić, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało, we wszystkich istotnych aspektach, sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34:

Uznajemy naszą odpowiedzialność za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34.

Potwierdzamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, następujące oświadczenia:

1. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, o których mowa powyżej zostało sporządzone i przedstawione zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34.
 2. Zarząd Spółki jest świadomy odpowiedzialności za zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu sprawozdawczości finansowej i kontroli wewnętrznej służącego zapobieganiu i wykrywaniu nadużyć i błędów.
 3. Zarząd udostępnił Państwu:
 - a. kompletne śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz odpowiednie dowody księgowe i inne dane,
 - b. wszystkie protokoły ze zgromadzeń akcjonariuszy oraz uchwały powzięte na tych zgromadzeniach w okresie od 01.01.2026 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - c. wszystkie protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 01.01.2026 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - d. wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu Spółki oraz uchwały powzięte na tych posiedzeniach w okresie od 01.01.2026 roku do dnia podpisania niniejszego oświadczenia,
 - e. lub streszczenia z przebiegu ostatnich posiedzeń Zarządu i Rady Nadzorczej, z których protokoły nie zostały jeszcze sporządzone.
 4. Nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Spółki lub innych pracowników, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.
 5. Nie są nam znane przypadki nadużyć lub oszustw ze strony kierownictwa Spółki, pracowników pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej lub innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
 6. Nie posiadamy informacji na temat żadnych przypadków nadużyć lub podejrzeń o nadużycia wynikających z informacji otrzymanych od pracowników, byłych pracowników oraz osób trzecich.
 7. Wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe może zawierać błędy spowodowane nadużyciami zostały Państwu ujawnione.
 8. Spółce nie przedstawiono żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
-

9. Według najlepszej wiedzy Zarządu, przedłożone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń. Wszystkie transakcje zostałyby zaksięgowane i odzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.
 10. Śródroczne skrócone 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.
 11. Nie zaistniały naruszenia lub możliwe naruszenia przepisów prawa i regulacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe w przypadku naruszenia, których skutki powinny być wykazane w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym lub wzięte pod uwagę jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty, z wyjątkiem już ujętych i ujawnionych w tym sprawozdaniu finansowym.
 12. Spółka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
 13. Według najlepszej wiedzy Zarządu, w okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym, Spółka przestrzegała wszystkich obowiązujących ją przepisów prawa i warunków zawartych umów istotnych z punktu widzenia prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.
 14. Jednostka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku.
 15. Koszty aktywowanych prac rozwojowych nie zawierają żadnych kosztów, które powinny zostać odniesione w wynik finansowy okresu.
 16. W ocenie Zarządu przyjęte i stosowane przez Spółkę stawki amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej przydatności.
 17. Zarząd Spółki, korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, dokonał 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 lub powodowałyby konieczność zaklasyfikowania ich jako przeznaczone do sprzedaży. Na tej podstawie Zarząd prawidłowo uwzględnił korekty z tego tytułu w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.
 18. Przedstawione i ujawnione wyceny wartości godziwej aktywów i zobowiązań są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Przyjęte założenia odzwierciedlają nasze intencje i zdolność do przeprowadzenia określonych działań w imieniu jednostki, kiedy jest to odpowiednie dla wyceny i ujawnienia wartości godziwej.
 19. Zarząd Spółki dokonał przeglądu umów leasingu na podstawie, których Spółka korzysta ze składników majątku trwałego, pod kątem ich kwalifikacji zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 16. Spółka ujęła w księgach rachunkowych istotne umowy spełniające warunki wyżej wymienionego przepisu.
 20. Zarząd Spółki zgadza się z wynikami przeprowadzonych testów na trwałą utratę wartości aktywów finansowych i niefinansowych, które sporządzone zostały według najlepszych szacunków. Założenia przyjęte do tych testów są prawidłowe, a projekcje finansowe są rzetelne, realne i opracowane według najlepszej wiedzy.
 21. W naszym przekonaniu wszelkie instrumenty finansowe zostały wyodrębnione zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 9.
 22. Zarząd jest odpowiedzialny za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Zarząd uważa, że wartość utworzonych odpisów jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne.
 23. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie stosowane przez nas warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny.
 24. Dokonano odpisów aktualizujących z tytułu nadmiernych lub przestarzałych zapasów do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Wszystkie zapasy stanowiły własność Spółki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom. Zapasy zostały wykazane w kwotach nie wyższych niż wartość netto możliwa do realizacji.
-

25. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
26. Podczas przygotowywania śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości, Zarząd korzystał z danych szacunkowych. Zarząd ujawnił w sprawozdaniu finansowym wszystkie szacunki tam, gdzie istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że szacunki ulegną zmianie w krótkim okresie, a skutki tych zmian wpłyną w istotny sposób na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.
27. Zgadza się z wynikami prac ekspertów przeprowadzających szacunek rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odprawy rentowe i emerytalne i uznajemy kwalifikacje eksperta odpowiedzialnego za określenie odpowiednich kwot oraz przygotowanie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. W naszej ocenie jesteśmy bezstronni, gdyż nie daliśmy ekspertom żadnych wskazówek odnośnie do wartości lub kwot. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji, które mogłyby podważać niezależność opinii i obiektywizm ekspertów.
28. Utworzono rezerwę na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych. Uważamy, że tak oszacowane wartości są uzasadnione i zostały one oparte na wszystkich dostępnych informacjach.
29. Przekazaliśmy Państwu kompletne informacje na temat spraw sądowych w toku, w których Spółka jest stroną (tak jako pozwany jak i pozywający). Wszelkie okoliczności dotyczące oceny ryzyka z tym związanego zostały Państwu ujawnione. Zarząd Spółki, korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków dokonał oceny w/w kwestii i odpowiednio ujął je w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym. Do dnia podpisania niniejszego pisma nie zaistniały zmiany w zakresie spraw sądowych i spornych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
30. Zarząd ocenił dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego. Kwota aktywów z tytułu podatku odroczonego została obniżona do kwoty, przy której według szacunków kierownictwa prawdopodobieństwo pełnej realizacji aktywów jest wyższe niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.
31. W odniesieniu do wszystkich kontraktów długoterminowych niezakończonych na dzień 30.06.2026 roku Zarząd przedłożył prawidłowe i rzetelne informacje dotyczące planowanych i wykonanych przychodów, kosztów i marż a także stopnia ich zawansowania. Przyjęta metoda ustalenia stopnia zaawansowania oraz budżety kosztów i przychodów zostały zweryfikowane na dzień bilansowy.
32. W odniesieniu do wszystkich kontraktów, Zarząd dokonał analizy, z której nie wynika konieczność utworzenia dodatkowych rezerw na przewidywane straty na kontraktach poza ujętymi w sprawozdaniu finansowym
33. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje i wykazuje:
- transakcje ze stronami powiązаныmi i wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań dotyczące sprzedaży, zakupów, pożyczek, transferów, umów leasingowych i gwarancji (ustnych lub pisemnych). Warunki obrotu z tymi podmiotami nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne podmioty, a tym samym nie stwarzają warunków ryzyka naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - udzielone i otrzymane przez Spółkę gwarancje i poręczenia, zarówno ustne, jak i pisemne oraz pozostałe zobowiązania i należności warunkowe,
 - wszystkie instrumenty finansowe w sposób zgodny z MSSF 9,
 - wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom, łącznie z formami ich zabezpieczenia,
 - wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, łącznie z informacjami dotyczącymi ich zabezpieczenia,
 - umowy dotyczące odkupienia sprzedanego majątku,
 - wspólne przedsięwzięcia;
 - umowy wykupu kapitału akcyjnego na podstawie opcji, warrantów, konwersji lub innych instrumentów pochodnych;
-

- i. uzgodnienia z instytucjami finansowymi dotyczące kompensaty sald lub blokad środków pieniężnych na kontach bankowych, linii kredytowych bądź inne podobne uzgodnienia

34. Zarząd nie ma planów ani zamiarów, które mogłyby wpłynąć na wartość księgową lub klasyfikację jej aktywów i pasywów odzwierciedloną w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Spółka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność gospodarczą w niezmnieszonej istotnie zakresie, co jest zgodne ze stanem faktycznym.
35. Metody, dane i znaczące założenia wykorzystane przy ustalaniu szacunków księgowych i powiązane z nimi ujawnienia są odpowiednie, aby dokonać ujęcia, pomiaru i ujawnienia, które są racjonalne w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej.
36. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Jednostkę metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy. Wyliczenie wszystkich podatków bieżących i odroczonej aktywów i pasywów jest oparte na obowiązujących przepisach prawa i regulacjach oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
37. Prawidłowo wypełniliśmy obowiązki związane z raportowaniem schematów podatków oraz zabezpieczeniem jednostki przed poniesieniem wysokich sankcji za ich niewdrożenie. Tam, gdzie było to konieczne określiliśmy procedury MDR określające schematy postępowania w zależności od kategorii podmiotów, które zostały przekazane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i którym nadano numer referencyjny NSP.
38. Wszystkie późniejsze zdarzenia, które nastąpiły po dacie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego i które wymagają korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
39. Zarząd informuje, że:
- ~~prowadzi~~/nie prowadzi handlu z firmami z Rosji, Białorusi, Ukrainy,
 - ~~posiada~~/nie posiada spółek zależnych lub istotnych aktywów w Rosji, Białorusi, Ukrainie,
 - ~~znane~~/nieznane są mu są powiązania występujące w Spółce z organizacjami lub osobami objętymi sankcjami nałożonymi przez UE i inne kraje.
40. Zarząd dokonał analizy wpływu trwającego konfliktu na Bliskim Wschodzie na swoją działalność oraz śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe. Zarząd informuje, że:
- wpływ wojny ~~jest istotny~~/nie jest istotny na działalność jednostki,
 - wpływ wojny ~~jest istotny~~/nie jest istotny na wartość aktywów, zobowiązań i wyniku po dniu bilansowym,
 - uwzględnił wpływ/~~nie uwzględnił wpływu~~ wojny na przyjętą zasadę kontynuacji działalności oraz na rozpoznanie istotnej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności.

Warszawa, 30.09.2026

Miejscowość, data

Podpisano przez/ Signed by:
JAKUB
ANANICZ
Data/ Date: 30.09.2026 12:36
mSzafir

Podpisano przez/ Signed by:
BARTŁOMIEJ
GAJEWSKI
Data/ Date: 30.09.2026 13:00
mSzafir

Podpis wszystkich członków Zarządu