

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

**PLAYWAY S.A.**

**ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ  
31 GRUDNIA 2019 R.**

Poznań, dnia 29 kwietnia 2020 r.

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

**Dla Komitetu Audytu  
PLAYWAY S.A.**

***Dodatkowe sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Komitetu Audytu,  
powołanego Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 20 października 2017 r., w aktualnym składzie:***

- **Pan Michał Markowski**
- **Pan Michał Kojecki**
- **Pan Grzegorz Czarnecki**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego **PLAYWAY S.A.** (Spółki, Jednostki) oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, dla której PLAYWAY S.A. jest jednostką dominującą (Grupa), z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Bluszczańskiej 76 paw.6, za rok obrotowy, który zakończył się dnia 31 grudnia 2019 r.,

Na jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

- a. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **112 402 tys. zł**,
- b. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., który wykazuje zysk netto w wysokości **60 843 tys. zł**,
- c. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **44 883 tys. zł**,
- d. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **31 665 tys. zł**,
- e. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy składa się:

- a. skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 r., które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **211 813 tys. zł**,
- b. skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zysk netto przypadający Jednostce dominującej w kwocie **86 895 tys. zł**, i całkowity dodatni dochód w wysokości **97 267 tys. zł**,

- c. skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **85 738 tys. zł**,
- d. skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., które wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **28 875 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 2019 r., poz. 1421, 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 PLAYWAY 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. CZYNNOSCI 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 28 kwietnia 2020 r.

W zakresie kontaktu z Zarządem kontakt miał charakter telefoniczny i elektroniczny oraz spotkań osobistych, ostatnie w dniach 26 i 27 lutego 2020 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 Paulinę Stempień (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 2019 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   |
|--|--|
| <b>ROZPOZNAWANIE PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY</b>   |  |
| <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu</i></p> <p>Jednostka dominująca przedstawiła ujawnienia związane z przychodami ze sprzedaży w nocy 14 do jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w nocy 23 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> <p>W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. Jednostka dominująca osiągnęła przychody z dystrybucji gier w kwocie 67 690 tys. zł, natomiast Grupa w kwocie 116 206 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"> <li>▪ kontroli wewnętrznej działającej w obszarze przychodów ze sprzedaży,</li> <li>▪ ogólnego procesu rozpoznawania, ujęcia, wyceny i prezentacji poszczególnych źródeł przychodów przez Grupę, w tym związanych z nimi istotnych osądów oraz szacunków.</li> </ul> <p>W szczególności nasze procedury obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ocenę zgodności stosowanej przez Grupę polityki rachunkowości z odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej,</li> <li>▪ analizę przychodów ze sprzedaży zrealizowanych w 2019 roku w celu identyfikacji nieoczekiwanych trendów poprzez porównanie przychodów ze sprzedaży do poprzedniego roku obrotowego,</li> <li>▪ uzgodnienie wybranej próby transakcji sprzedaży do dokumentacji źródłowej obejmującej dane z raportów sprzedaży otrzymanych od firm zewnętrznych oraz ich zgodności z wystawionymi fakturami sprzedaży,</li> <li>▪ ocenę prawidłowości rozpoznania przychodów na przełomie roku obrotowego, ocenę wpływu potencjalnych skutków epidemii COVID-19 na realizowane przez Spółkę przychody.</li> </ul> <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.</p> |

## UTRATA WARTOŚCI UDZIELONYCH POŻYCZEK

### *Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu*

Jednostka dominująca przedstawiła ujawnienia związane z udzielonymi pożyczkami jednostkom zależnym oraz stowarzyszonym w nocie 4 do jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w nocie 10 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Saldo pożyczek udzielonych jednostkom zależnym wyniosło na dzień bilansowy 1 638 tys. zł, natomiast jednostkom stowarzyszonym 2 398 tys. zł.

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

Zagadnienie było kluczowe dla naszego badania, ponieważ wiązało się z istotnym wartościowo składnikiem aktywów.

Ponadto obszar ten był przez nas szczegółowo analizowany, ponieważ w przypadku transakcji pomiędzy podmiotami, które nie są od siebie niezależne, często istnieje wyższe ryzyko istotnego zniekształcenia niż w przypadku transakcji zawartych z podmiotami niepowiązanymi.

W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie ogólnego procesu udzielania pożyczek jednostkom powiązanym, jak również kompletność ujawnień z tym związanych w sprawozdaniu finansowym.

Nasze procedury obejmowały w szczególności:

- weryfikację prawidłowości i kompletności przedstawionej przez Zarząd Jednostki dominującej listy podmiotów powiązanych,
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w zakresie udzielonych pożyczek jednostkom zależnym oraz stowarzyszonym,
- weryfikację założeń przyjętych przez Zarząd Jednostki dominującej o braku przesłanek utraty wartości udzielonych pożyczek,
- analizę istotnych warunków wynikających z zawartych umów pożyczek,
- weryfikację stawek oprocentowania pożyczek pod kątem warunków rynkowych oraz sprawdzenie poprawności naliczenia odsetek na dzień bilansowy,
- ocenę racjonalności przyjętych przez Zarząd Jednostki dominującej prognoz finansowych jednostek zależnych oraz stowarzyszonych,
- analizę terminów wymagalności pożyczek oraz ich spłat po dniu bilansowym.

W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby modyfikacji opinii z badania.

## 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 nocie 4 do jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w nocie 1.2 i 10 do

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

skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Jednostka dominująca rozpoznała udziały/akcje w jednostkach zależnych w kwocie 10 238 tys. zł oraz w jednostkach stowarzyszonych w kwocie 5 751 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 2019 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 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 NIEZAKOŃCZONA NA DZIEŃ BILANSOWY

*Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu*

Jednostka dominująca przedstawiła ujawnienia dotyczące wartości nakładów poniesionych na niezakończoną na dzień bilansowy produkcję gier w nocy 5 do jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w nocy 11 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. nakłady na produkcję w toku Jednostki dominującej wynosiły 2 754 tys. zł, natomiast nakłady na produkcję w toku Grupy wynosiły 22 821 tys. zł.

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

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,
- ogólnego procesu rozpoznawania, ujęcia, wyceny i prezentacji poniesionych nakładów na produkcję gier.

W ramach badania przeprowadziliśmy w szczególności następujące procedury:

- weryfikację na wybranej próbie zasadności ujęcia poniesionych nakładów na produkcję gier,

|  |   |
|--|---|
| <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 jest złożona i wymaga dokonywania przez Zarząd Jednostki dominującej znaczących szacunków i osądów.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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;</li> <li>▪ analizę zdarzeń po dniu bilansowym pod kątem potwierdzenia kontynuacji prac nad projektami, wykazanych na dzień bilansowy jako niezakończone.</li> </ul> <p>W wyniku przeprowadzonych procedur badania nie ujawniliśmy istotnych kwestii, które wymagałyby korekty w sprawozdaniu finansowym.</p> |
|--|---|

## RYZIKO WALUTOWE

|  |   |
|--|---|
| <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu</i></p> <p>Spółka przedstawiła główne rodzaje ryzyka wynikające z instrumentów finansowych, w tym ryzyko walutowe, w nocy 24 do jednostkowego sprawozdania finansowego oraz w nocy 34 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> <p><i>Uzasadnienie uznania sprawy za kluczowe zagadnienie badania</i></p> <p>Zagadnienie zostało uznane za kluczową sprawę badania, ponieważ Grupa narażona jest na ryzyko kursowe, zwłaszcza związane ze znacznymi zmianami kursów walut: EUR, GBP, USD, w których dokonywane są rozliczenia z odbiorcami.</p> <p>Jednostka dominująca nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.</p> <p>Ponadto, kwestia była przedmiotem naszej szczególnej uwagi ze względu na fakt, że zarządzenie ryzykiem walutowym wymaga dokonywania przez Zarząd jednostki dominującej osądów oraz prognoz finansowych i makroekonomicznych.</p> | <p>W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ kontroli wewnętrznej działającej w obszarze zarządzania ryzykiem walutowym,</li> <li>▪ ogólnego procesu wyceny przychodów i kosztów oraz rozrachunków walutowych i środków pieniężnych.</li> </ul> <p>W ramach badania przeprowadziliśmy w szczególności następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ weryfikację na wybranej próbie poprawności wyceny na dzień i bilansowy i na dzień ujęcia w księgach rachunkowych transakcji walutowych zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i odpowiednimi standardami sprawozdawczości finansowej,</li> <li>▪ analizę zmienności kursów walut, w których dokonywano rozliczeń z kontrahentami.</li> </ul> <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 26 czerwca 2019 r. zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 25 czerwca 2019 r. odnośnie do wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zostało przeprowadzone w terminie od 15 lutego 2020 r. do 29 kwietnia 2020 r., z przerwami.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zostało przeprowadzone w terminie od 15 kwietnia 2020 r. do 29 kwietnia 2020 r.

Sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy zostało przez nas wydane z datą 29 kwietnia 2020 r.

Przegląd skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. został przeprowadzony w terminie od 3 września 2019 r. do 29 września 2019 r., z przerwami.

Przegląd skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. został przeprowadzony w terminie od 20 września 2019 r. do 29 września 2019 r.

Raport z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego został przez nas wydany z datą 29 września 2019 r.

## 6. ZASTOSOWANA METODYKA BADANIA

| POZYCJA W BILANSIE   | RYZYKO  | PROCEDURY WIARYGODNOŚCI/ TESTY KONTROLI     | WYJAŚNIENIE ISTOTNYCH RÓŻNIC W PODEJŚCIU DO BADANIA W PORÓWNANIU Z ROKIEM POPRZEDNIM |
|--|---------|---|--|
| Środki trwałe  | Średnie | 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 |               |  |
|---|---------------|--|
| <b>ISTOTNOŚĆ OGÓLNA</b>                               | 1 016 tys. zł | Istotność ustalona na podstawie składowych sprawozdania finansowego oraz zawodowego osądu biegłego rewidenta |
| <b>ISTOTNOŚĆ WYKONAWCZA</b>                           | 762 tys. zł   | 75% istotności ogólnej   |
| <b>PRÓG UJMOWANIA BŁĘDU</b>                           | 50,8 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 2019 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 PLAYWAY S. A. za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2019 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 wewnętrzną z zakresie 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                          |
|---|---|--|--|
| 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 29 kwietnia 2020 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, 29 kwietnia 2020 r.