

Uchwała nr 1/06/2022

Rady Nadzorczej

Gamedust S.A. z siedzibą we Wrocławiu

wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu

VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000306232

podjęta w trybie obiegowym

**w sprawie opinii Rady Nadzorczej na temat opinii z zastrzeżeniem wyrażonej przez firmę audytorską
w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021**

Rada Nadzorcza Gamedust S.A. z siedzibą we Wrocławiu uchwała co następuje:

§ 1.

Rada Nadzorcza przyjmuje do wiadomości, że biegły rewident sformułował opinię z zastrzeżeniem zarówno w stosunku do jednostkowego, jak i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021, przy czym w przypadku:

- 1/ jednostkowego sprawozdania finansowego zastrzeżenie to brzmiało następująco: „*W aktywach bilansu wykazano udziały podmiotów powiązanych tj. GAMEDUST Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i Bluekey Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w kwocie 59 912 tys. zł. Sprawozdania podmiotów powiązanych wykazują łącznie kapitał własny w kwocie 267 tys. zł. W ocenie biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe nycena posiadanych udziałów, a tym samym i kapitał własny jest zaniżona o kwotę 59 395 tys. zł. W aktywach bilansu wykazano inne krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 10.020 tys. zł. Są to akcje własne nabyte w celu ich umorzenia. W ocenie biegłego kwotę tą zaniżono o 10.000 tys. zł. Umorzenie tych akcji skutkowało będzie pomniejszeniem o tą kwotę kapitału własnego.*”;
- 2/ skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastrzeżenie to brzmiało następująco: „*W aktywach bilansu wykazano udziały podmiotów powiązanych tj. GAMEDUST Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i Bluekey Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w kwocie 59.9 mln. zł. Sprawozdania podmiotów powiązanych wykazują łącznie kapitał własny w kwocie 0,5 mln. zł. W ocenie biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe nycena posiadanych udziałów, a tym samym i kapitał własny jest zaniżona o kwotę 59,4 mln. zł. W aktywach bilansu wykazano inne krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 10 mln zł. Są to akcje własne nabyte w celu ich umorzenia. W ocenie biegłego o kwotę tą zaniżono aktywa a tym samym i kapitały bilansu. Po uwzględnieniu powyższych danych i informacji kapitał własny Grupy uległ by zmniejszeniu o 69,4 mln zł co skutkowało by wystąpieniem niedoboru kapitału własnego o 13,6 mln zł.*”.

§ 2.

Rada Nadzorcza uznaje za właściwe stanowisko Zarządu, zgodnie z którym zastrzeżenia biegłego rewidenta, o których mowa w §1, dotyczące (1) wartości udziałów Gamedust sp. z o.o. i Bluekey sp. z o.o., oraz (2) konsekwencji umorzenia akcji własnych Spółki, nie mają istotnego wpływu na roczne sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2021. Powyższa opinia Rady Nadzorczej wynika w szczególności, ale nie wyłącznie, z wyjaśnień udzielonych przez Zarząd, zgodnie z którymi:

- 1/ Zarząd Gamedust S.A. nie zgadza się z treścią zastrzeżenia dotyczącego wartości udziałów, przy czym dotyczy to w szczególności wartości udziałów Gamedust sp. z o.o. Zarząd wskazuje, że wartość godziwa udziałów Gamedust sp. z o.o. została ustalona przez biegłego rewidenta - na kwotę 59.912.249 zł - a dokonana wycena zo-stała upubliczniona raportem bieżącym ESPI nr 8/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku. Biegły rewident, w ramach przywołanej powyżej wyceny udziałów Gamedust sp. z o.o., wziął pod uwagę nie wartość księgową tej spółki, a jej wartość i potencjał rynkowy wynikający z faktu posiadania (1) praw własności intelektualnej (tzw. IP), kluczowych na runku producentów gier wideo, (2) doświadczenia i renomy, wynikających z faktu stworzenia i wy-dania licznych gier VR, oraz (3) potencjału do tworzenia i wydawania kolejnych gier VR. Przy dokonaniu przywołanej wyceny uwzględnione zostały również potencjał i specyfika rynku gier VR, to jest podstawowego rynku dla Gamedust S.A. Zarząd zwraca przy tym uwagę, że przywołana wycena nie odbiega od rynkowej wyceny innych podmiotów z branży producentów gier wideo. Przedmiotowa wycena została ponadto zaakceptowana przez akcjonariuszy Spółki w trakcie obrad Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 28 lutego 2021 roku;
- 2/ wartość udziałów Bluekey sp. z o.o. wykazana jest w bilansie w Gamedust S.A. w kwocie 2 700.00 zł, to jest w ich wartości nominalnej;
- 3/ biegły rewident badający sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2021 nie wskazał na posiadanie lub sporządza-nie nowej wyceny wartości udziałów Gamedust sp. z o.o., a sama treść zastrzeżenia wskazuje jedynie, że biegły rewident uznaje za właściwą wycenę Gamedust sp. z o.o. opartą o wartość kapitałów własnych tej spółki, jednak bez wskazania jakiegokolwiek uzasadnienia dla przyjęcia takiego sposobu wyceny. Zarząd Gamedust S.A. stoi natomiast na stanowisku, że właściwą podstawą dla ustalenia wartości udziałów Gamedust sp. z o.o. w księgach Spółki była i jest wycena upubliczniona raportem bieżącym ESPI nr 8/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku i zaakceptowana przez akcjonariuszy Spółki w trakcie obrad Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 28 lutego 2021 roku. Zarząd wskazuje przy tym, że wyniki Gamedust sp. z o.o. za rok 2021 pozwalają na przyjęcie, że założenia leżące u podstaw przedmiotowej wyceny znajdują potwierdzenie w wynikach Gamedust sp. z o.o. Wobec powyższego Zarząd Gamedust S.A. nie znajduje jakiegokolwiek podstawy dla zmiany wartości udziałów Gamedust sp. z o.o. w księgach Gamedust S.A. i wobec powyższego nie zgadza się z treścią zastrzeżenia dotyczącego wartości udziałów Gamedust sp. z o.o.;
- 4/ Zarząd Gamedust S.A. nie znajduje jakiegokolwiek podstawy dla zmiany wartości udziałów Bluekey sp. z o.o. w księgach Gamedust S.A. i wobec powyższego nie zgadza się z treścią zastrzeżenia dotyczącego wartości udziałów Bluekey sp. z o.o.;
- 5/ umorzenie akcji własnych Spółki zostało zapowiedziane i ujawnione w sposób prawem przewidziany, a jednocześnie umorzenie tych akcji nie pociągnie za sobą jakichkolwiek dodatkowych wydatków dla Spółki. Co więcej, po umorzeniu przedmiotowych akcji zwiększy się procentowy udział pozostałych akcji (i akcjonariuszy) w Spół-ce, co może pozytywnie wpłynąć na sytuację akcjonariuszy Spółki. Ponadto Spółka zastosowała się do przepisu art. 363 §6 zd. 1 k.s.h., zgodnie z którym „*Akcje własne należy umieścić w bilansie w osob-*

nej pozycji aktywów.”, oraz do przepisu art. 28 ust. 1 pkt 9a ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym „*Aktywna i pasywna wycenia się [...] w sposób następujący: [...] udziały (akcje) własne - według cen nabycia*”. W tym stanie rzeczy uprawnione jest uznanie, że zastrzeżenie dotyczące konsekwencji umorzenia akcji własnych Spółki, nie ma istotnego wpływu na roczne sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2021.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.