

Do
Grant Thornton Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań

W związku z dokonaniem przez Grant Thornton Polska sp. z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. przeglądem skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej (Grupa), w której jednostką dominującą jest CD PROJEKT Spółka Akcyjna (Spółka Dominująca) za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku (skonsolidowane sprawozdanie finansowe), który miał na celu wydanie przez biegłego rewidenta raportu z przeglądu o tym, czy nie stwierdzono faktów, które nie pozwalałyby stwierdzić, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem potwierdzamy, że:

1 Odpowiedzialność

- a Odpowiadamy za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Potwierdzamy, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zaprezentowane zgodnie z tymi zasadami.
- b Odpowiadamy za zaprojektowanie i działanie systemu rachunkowości oraz systemu kontroli wewnętrznej niezbędnej dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie znaczące fakty związane z nieprawidłowościami lub podejrzanymi nieprawidłowościami, które są znane Zarządowi Spółki Dominującej i mogą mieć wpływ na Grupę Kapitałową i skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- c Odpowiadamy za przestrzeganie wszystkich przepisów prawa i postanowień, które mają wpływ na działalność Grupy. Nie mamy wiedzy aby wystąpiły naruszenia przepisów prawa lub obowiązków wynikających z zawartych umów, bezpośrednio lub pośrednio związane z działalnością Grupy, których efekt powinien być ujawniony w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub być podstawą uznania straty.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, składamy następujące oświadczenia:

2 Skorygowane i nieskorygowane różnice z przeglądu

- a Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie korekty (wynikowe i prezentacyjne), które wprowadziliśmy do przekazanego Państwu zatwierdzonego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym wyrażacie wnioski. Odpowiadamy za właściwe i prawidłowe ujęcie korekt, włączając w to ich ujęcie dla potrzeb zobowiązań podatkowych Grupy.
- b W wyniku przeglądu sprawozdania finansowego nie wskazali Państwo żadnych nieskorygowanych różnic.

3 Informacje porównawcze

- a Uznajemy naszą odpowiedzialność za wszelkie przekształcenia, których dokonaliśmy w celu skorygowania istotnych zniekształceń w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych za poprzedni okres, które wpływają na informacje porównawcze.
- b Przekształcenia danych porównawczych, o których mowa w podpunkcie poprzednim wynikają ze zmiany prezentacji gruntów z nieruchomości inwestycyjnych do środków trwałych.

4 Oświadczenia ogólne

- a Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia podpisania niniejszego oświadczenia i uważamy, że Grupa jest w stanie kontynuować działalność w niezmnieszonym znacząco zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, to jest w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.
- b Nie stwierdzamy istotnej niepewności związanej z kontynuacją działalności przez Grupę, która wynikałaby z pandemii COVID-19, w związku z czym nie wyodrębniliśmy sekcji dotyczącej ryzyk związanych z pandemią COVID-19 w sprawozdaniu finansowym. W sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej CD PROJEKT zawarliśmy informacje dotyczące wpływu sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Grupy CD PROJEKT, w tym – w zakresie wpływu na wyniki oraz oceny ryzyk.
- c Wszystkie transakcje zrealizowane przez Grupę zostały dokładnie i zgodnie ze stanem rzeczywistym zaksięgowane. Według naszej wiedzy nie istnieją konta, transakcje, istotne umowy i porozumienia, które nie zostały przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub zostały nierzetelnie ujęte w dokumentacji księgowej stanowiącej podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- d Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe, dokumenty źródłowe, dane finansowe, dokumentację konsolidacyjną, inne wymagane dokumenty i informacje, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Udzieliliśmy dodatkowych informacji, o które Państwo prosili w związku z prowadzonym przeglądem. Zapewniliśmy Państwu nieograniczony kontakt z osobami z Grupy, od których uzyskanie dowodów uznali Państwo za konieczne.
- e Sporządzone i zatwierdzone przez nas skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów i przeoczeń.
- f Wszystkie protokoły Zgromadzeń Akcjonariuszy, posiedzeń Rady Nadzorczej, Komitetu Audytu i Zarządu Spółki Dominującej, które odbyły się do dnia podpisania niniejszego Oświadczenia zostały Państwu udostępnione.
- g Przedstawiliśmy Państwu kompletną korespondencję z organami nadzoru oraz ich postanowienia i decyzje.
- h Przekazane Państwu kopie dokumentów (elektroniczne lub papierowe) są zgodne z ich oryginałami.
- i Grupa zastosowała się do wszystkich postanowień porozumień i umów, do których niezastosowanie się mogłoby mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- j Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorczych oraz kontrolnych oraz pożyczko- i kredytodawców, które wskazywałyby na nieprawidłowości w rachunkowości Grupy, niedotrzymanie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem.
- k Nie posiadamy żadnych informacji o oszustwie lub podejrzeniu oszustwa, które wpływa na Grupę i może istotnie wpływać na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- l Ujawniliśmy Państwu tożsamość wszystkich jednostek i stron powiązanych z Grupą (zgodnie z definicją zawartą w MSR/MSSF) oraz charakter wszystkich powiązań oraz wszystkie transakcje ze stronami powiązanymi, których jesteśmy świadomi.
- m Następujące pozycje zostały poprawnie ujęte i prawidłowo oraz kompletnie wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR/MSSF:
 - i powiązania, salda rozrachunków i transakcje dotyczące jednostek i stron powiązanych z Grupą (zgodnie z definicją zawartą w MSR/MSSF), w tym z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej,
 - ii umowy i opcje odkupu sprzedanych wcześniej składników majątkowych,

- iii aktywa stanowiące zabezpieczenie umów lub transakcji,
- iv zobowiązania warunkowe.

- n Ujawniliśmy Państwu wszystkie transakcje dotyczące instrumentów pochodnych i udostępniliśmy wszystkie związane z tym umowy. Zarząd Spółki Dominującej jest zdecydowany i ma możliwość zrealizowania prognozowanych transakcji zabezpieczonych instrumentami pochodnymi.

- o Poza zdarzeniami ujawnionymi w nocie 31 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne zdarzenia po dniu bilansowym (do dnia podpisania niniejszego oświadczenia), które powodowałyby konieczność wprowadzenia zmian lub ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

- p Nie istnieją żadne inne, poza ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, istotne sprawy w toku postępowania zarówno z powództwa Grupy jak i przeciwko Grupie, a także istotne sprawy przygotowane do postępowania sądowego oraz znajdujące się w postępowaniu egzekucyjnym, układowym, ugodowym, upadłościowym oraz stwierdzone orzeczeniami sądu a nie skierowane do egzekucji. Nie spodziewamy się powstania innych roszczeń. Potwierdzamy, że do dnia podpisania niniejszego oświadczenia nie przedstawiono nam, ani nie są nam znane okoliczności mogące stanowić podstawę powstania innych istotnych roszczeń związanych z postępowaniem sądowym.

- q Informacje dotyczące doradców prawnych obsługujących Spółkę Dominującą w w okresie poddanym przeglądowi i do dnia podpisania niniejszego oświadczenia zostały Państwu ujawnione:
 - i Zimmerman, Sierakowski i Partnerzy. Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów
 - ii A. Sobczyk i Współpracownicy Kancelaria Radcy Prawnego
 - iii Kancelaria Adwokacka Adwokat Radosław Potrzeszcz
 - iv Wardyński i Wspólnicy sp.k.
 - v PCS Paruch Chruściel Schiffter Stępień spółka komandytowo-akcyjna
 - vi Leśnodorski, Ślusarek i Wspólnicy Sp. K.
 - vii JWP Rzecznicy Patentowi Dorota Rzążewska Sp. K.
 - viii Daniel Hasik i Partnerzy Kancelaria Radców Prawnych
 - ix Bąkowski Kancelaria Radcowska Igor Bąkowski
 - x Kancelaria Adwokacka Andrzej Chrzanowski
 - xi Ozdagistanli Ekici Attorney Partnership
 - xii Mitchell Silberberg & Knupp LLP
 - xiii Faegre Drinker Biddle & Reath LLP
 - xiv Cooley LLP
 - xv Baker McKenzie Krzyżowski i Wspólnicy Spółka Komandytowa

- r Zgadzaemy się z dokonanymi przez ekspertów, w tym aktuariuszy i rzeczoznawców wycenami, którymi posłużyliśmy się przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Nie wydaliśmy 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.

- s Ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym segmenty operacyjne są tymi segmentami, których wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główne organy Grupy Kapitałowej odpowiedzialne za podejmowanie decyzji operacyjnych. Kwoty każdej z wykazywanych pozycji segmentu odpowiadają wartości tych pozycji prezentowanych głównym organom odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji operacyjnych.
- t Potwierdzamy, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które prześlemy elektronicznie do Komisji Nadzoru Finansowego jako element raportu będzie zgodne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, o którym wyrażają Państwo wnioski.
- u Potwierdzamy, że na dzień podpisania niniejszego oświadczenia nie istnieją informacje poufne, których ujawnienie zostało opóźnione zgodnie z Rozporządzeniem MAR.
- v Potwierdzamy, że nie zidentyfikowaliśmy transakcji Spółki Dominującej z podmiotami powiązanymi, które wymagałyby ujawnienia i zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą zgodnie z przepisami Rozdziału 4b ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

5 Oświadczenia dotyczące aktywów i pasywów

- a Zasoby majątkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu są przez Grupę kontrolowane, posiadają wiarygodnie określoną wartość, powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, a w przyszłości spowodują wpływ do Grupy korzyści ekonomicznych. Grupa posiada nieograniczone prawo do dysponowania wszystkimi składnikami majątku.
- b Nie mamy planów i zamierzeń, które mogłyby spowodować istotną zmianę wartości bilansowej lub klasyfikacji aktywów i pasywów przedstawionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- c Znaczące założenia, które wykorzystaliśmy dokonując szacunków księgowych, w tym szacunku wyceny w wartości godziwej są racjonalne. Ponadto:
 - i znaczące osądy zastosowane podczas ustalania szacunków księgowych uwzględniają wszystkie stosowne informacje, których jesteśmy świadomi,
 - ii zastosowane metody, założenia i dane wykorzystane przez nas podczas ustalania szacunków księgowych są spójne i odpowiednie,
 - iii założenia odpowiednio odzwierciedlają nasze intencje i możliwości podjęcia przez nas określonych działań w imieniu Grupy, tam, gdzie ma to znaczenie dla szacunków księgowych i ujawnień,
 - iv ujawnienia odnoszące się do szacunków księgowych, w tym ujawnienia opisujące niepewność szacowania, są kompletne i racjonalne w kontekście mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej,
 - v podczas ustalania szacunków księgowych zostały zastosowane odpowiednie specjalistyczne umiejętności lub wiedza,
 - vi żadne zdarzenia po dniu bilansowym nie wymagają korekty szacunków księgowych i powiązanych z nimi ujawnień zamieszczonych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- d Zapasy zbędne i niewykazujące ruchu zostały przez nas ustalone. Zapasy wykazane w skonsolidowanym 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 Grupy ani żadnych innych planów lub zamierzeń, które mogłyby spowodować obniżenie wartości bilansowej zapasów.

- e Składniki aktywów zostały wycenione w sposób prawidłowy i utworzone zostały wszystkie odpisy aktualizujące zgodnie z odpowiednimi zasadami rachunkowości. Aktywa te obejmują pozycje majątku, takie jak m.in. środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, nakłady na prace rozwojowe, nieruchomości inwestycyjne, inwestycje, należności z tytułu dostaw i usług oraz zapasy.
 - f Ujęta w sprawozdaniu finansowym wycena kontraktów walutowych jest w wartości godziwej. Obligacje krajowe są wyceniane w zamortyzowanym koszcie, obligacje zagraniczne w wartości godziwej. Wycena obligacji została sporządzona w oparciu o zdyskontowane przepływy pieniężne.
 - g Nie istnieją żadne formalne lub nieformalne umowy dotyczące kompensowania sald na rachunkach środków pieniężnych lub rachunkach inwestycyjnych.
 - h Ujawniliśmy Państwu i prawidłowo wykazaliśmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie obowiązujące 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.
 - i Wykazaliśmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkie zobowiązania faktyczne i warunkowe, rezerwy na koszty lub straty.
 - j Potwierdzamy, że nie istnieją uzgodnienia z instytucjami finansowymi w sprawie kompensaty sald lub umowy dotyczące ograniczenia salda gotówkowego, ani umowy odnośnie odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów.
 - k Nie jesteśmy stroną umów kredytowych.
 - l Utworzono właściwe rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki dotyczące Grupy, w tym dotyczące zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.
 - m Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez spółki Grupy 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 zgodnie z naszą wiedzą i interpretacją, Grupa przestrzegała wszystkich przepisów prawa dotyczących w/w podatków oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne niezaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków, poza tymi, które zostały ujawnione w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
 - n Rozumiemy, iż rozliczenia podatkowe spółek Grupy podlegają kontroli podatkowej oraz że ze względu na fakt, iż w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy uprawnione do przeprowadzania kontroli podatkowych.
 - o Nie występują przypadki transakcji i zdarzeń, co do których istnieje znacząca niepewność, że ich ujęcie do celów podatkowych może zostać podważone, m.in. poprzez zastosowanie Klauzuli Obejścia Prawa Podatkowego (GAAR), przez odpowiednie organy podatkowe czy sądy administracyjne, co mogłoby istotnie wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- Na spółkach Grupy ani na promotorach nie ciąży niezrealizowany w ustawowym terminie obowiązek zgłoszenia Szeffi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych.
- p Dotyczy spółek polskich: Wszystkie płatności, dotyczące transakcji określonych w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, zostały dokonane za pośrednictwem rachunku płatniczego, a w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych na rzecz Grupy przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, zostały dokonane przelewem na rachunek zawarty na dzień zlecenia

przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a w przypadku płatności na inny rachunek, dokonaliśmy zawiadomienia ZAW-NR.

- q Dotyczy spółek polskich: Oświadczamy, że dochowaliśmy należytej staranności, aby wszystkie płatności, dotyczące transakcji określonych w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców, w przypadku zawarcia przez kontrahentów na fakturze wyrazów "mechanizm podzielonej płatności" zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, zostały dokonane przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy o podatku od towarów i usług.

6 Oświadczenia dotyczące przychodów i kosztów

- a Ujawniliśmy wszystkie przez Państwa wnioskowane umowy sprzedaży, w tym wszystkie warunki dotyczące prawa do zwrotu towarów lub korekty cen oraz wszystkie rezerwy na naprawy gwarancyjne.
- b Dostarczyliśmy Państwu wszystkie przez Państwa wnioskowane 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.

7 Oświadczenia dotyczące konsolidacji

- a Potwierdzamy kompletność ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszystkich jednostek podlegających obowiązkowi konsolidacji zgodnie z przepisami MSR/MSSF.
- b Ujawniliśmy Państwu istnienie wszystkich jednostek tworzących Grupę oraz jednostek z nią powiązanych, zarówno kapitałowo, jak i osobowo.
- c Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zapewniliśmy wybór właściwych zasad wyceny oraz metod konsolidacji i zachowaliśmy ciągłość ich stosowania.
- d Aktywa i zobowiązania jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w wartości określonej zgodnie z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości.

.....
Podpisy wszystkich członków Zarządu
Jednostki Dominującej