

Warszawa, dnia 28.02.2023 r.

**Opinia Rady Nadzorczej Cherrypick Games S.A. w sprawie stanowiska Zarządu do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem**

Rada Nadzorcza po zapoznaniu się:

1) ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta Pana Pawła Michalskiego wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod nr 12889, działającego w imieniu CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3767)(dalej jako: „Audytor”), z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Cherrypick Games S.A. („Spółka”), które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawia zastrzeżenie o treści jak poniżej.

- Spółka przeprowadziła test na trwałą utratę wartości Nakładów na prace rozwojowe przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Do testów Spółka zastosowała stopę dyskonta wyliczoną w oparciu o wskaźnik WIBOR (jak ujawniono w nocie 20 Not objaśniających do sprawozdania finansowego), dodatkowo dyskontując przyszłe przepływy pieniężne wcześniej, niż wskazywałyby na to planowane wpływy. W naszej ocenie zastosowana stopa dyskonta jest za niska i nie odzwierciedla kosztu kapitału oraz ryzyk, na które narażone są przepływy. Samo dyskontowanie oczekiwanych przepływów pieniężnych z zastosowaniem stopy dyskonta Spółki w oczekiwanych terminach ich wystąpienia spowodowałoby, iż w przypadku niektórych nakładów na prace rozwojowe (gier) wartość odzyskiwalna aktywów byłaby niższa od ich wartości księgowej, co wskazuje na trwałą utratę wartości aktywów.

W efekcie Nakłady na prace rozwojowe oraz Zysk przed opodatkowaniem Spółki byłyby niższe o kwotę 0,9 mln zł. Nie otrzymaliśmy jednak wystarczających wyjaśnień i odpowiednich wyliczeń w stosunku do zastosowanej przez Spółkę stopy dyskonta, uzasadniających przyjęte założenia. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, o ile odpis z tytułu utraty wartości byłby wyższy, gdyby Spółka wyliczyła stopę dyskonta w sposób poprawny.

- Począwszy od roku 2022 Spółka przy okazji realizowania projektów dwóch nowych gier i rozpoznawania przychodów z tytułu realizacji określonych w umowach kamieni milowych, ponosi równoległe nakłady na prace rozwojowe, które w ocenie Zarządu stanowią kod informatyczny, który będzie wykorzystywany w przyszłości na innych projektach. Na podstawie szacunków Zarządu koszty przyporządkowane do realizowanych przychodów i ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów stanowią 20% nakładów, natomiast Nakłady na prace rozwojowe (aktywowane) stanowią pozostałe 80%. Poza oświadczeniami Zarządu nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania dotyczących przyjętych założeń co do alokacji wydatków. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, co do prawidłowości wartości Nakładów na prace rozwojowe. Ich wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 614 tys. zł.

oraz

2) stanowiskiem Zarządu Cherrypick Games S.A. z dnia 28.02.2023 r. do wyrażonej przez Audytora w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem,

przychyla się do stanowiska Zarządu odnoszącego się do wyrażonej przez Audytora opinii rozumiejąc jednocześnie zastrzeżenia Audytora co do sytuacji ekonomicznej i prawnej Spółki.

W związku z powyższym, Rada Nadzorcza pozytywnie opiniuje stanowisko Zarządu Spółki do wyrażonej przez Audytora opinii z zastrzeżeniem do sprawozdania finansowego Cherrypick Games S.A. za rok 2022.

Artur Winiarski

Przewodniczący Rady Nadzorczej