

**Cherrypick Games S.A.**

Sprawozdanie Niezależnego Biegłego  
Rewidenta z Badania Roczno-  
Sprawozdania Finansowego  
Rok obrotowy kończący się  
31 grudnia 2022 r.

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Cherrypick Games S.A.

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### *Opinia z zastrzeżeniem*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Spółki Cherrypick Games S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Izbicka 8 („Spółka”), na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz informacje objaśniające („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniami*, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r., oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., zgodnie z mającymi zastosowanie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami jej statutu, oraz
- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”), prowadzonych ksiąg rachunkowych.

#### *Podstawa opinii z zastrzeżeniami*

- 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 równolegle 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.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”), przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z zastrzeżeniami z badania.

#### *Inne kwestie*

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. podlegało badaniu przez innego biegłego rewidenta, który z datą 21 marca 2022 r. wyraził o tym sprawozdaniu zastrzeżeniem następującej treści:

*W bilansie Spółki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku ujęte zostały nakłady na prace rozwojowe w postaci gier o wartości netto 13 108 tysięcy złotych, w tym 3 698 tysięcy złotych sfinansowane dotacjami z NCBiR. Jednocześnie Zarząd ujął w wyniku finansowym odpisy aktualizujące w kwocie 2 181 tysięcy złotych w odniesieniu do prac rozwojowych dotyczących gier, co do których Zarząd przewiduje brak środków*

finansowych na zakup graczy, a tym samym brak możliwości realizacji w przyszłości przychodów. Zarząd Spółki przedstawił plan dalszej realizacji projektów mający na celu zakończenie prac w przypadku gier będących w toku realizacji oraz przewidywane terminy wydania tych gier, jak również swoje szacunki w zakresie prognozowanych przychodów do uzyskania w okresie życia gier. Z uwagi na fakt, iż nie otrzymaliśmy wystarczających i właściwych dowodów co do możliwości sfinansowania projektów będących w toku realizacji, a tym samym niepewność co do zakończenia projektów w zakładanych przez Zarząd terminach i wynikającą z tego niepewność co do realizacji w przyszłości szacowanych przez Zarząd przychodów nie jesteśmy w stanie potwierdzić kompletności odpisów aktualizujących wycenę prac rozwojowych zaprezentowanych w bilansie, a co za tym idzie prawidłowości ich wyceny.

Nasza opinia dotyczy jedynie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

#### *Kluczowe sprawy badania*

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiłmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Dodatkowo w stosunku do spraw przedstawionych w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniami*, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>
<p><b>Rozpoznanie przychodów</b></p> <p>Wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody ze sprzedaży i wyniosły 4 441 tys. PLN (2021 r.: 1 026 tys. PLN). Ze względu na istotność przychodów, oraz fakt, iż zastosowanie standardów rachunkowości dotyczących rozpoznawania przychodów wiąże się z przyjęciem osądów i szacunków potraktowaliśmy tą kwestię jako kluczową sprawę z badania.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Ujawnienia dotyczące stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie</p>	<p><b>Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zrozumienie procesu rozpoznawania przychodów,</li> <li>• zrozumienie polityk rachunkowości i środowiska kontroli wewnętrznej w zakresie ujmowania przychodów ze sprzedaży oraz ocenę ich zgodności z przyjętymi przez Spółkę standardami rachunkowości,</li> <li>• przegląd analityczny,</li> <li>• analizę poprawności szacunków i założeń kierownictwa w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży,</li> <li>• analizę umów z kontrahentami,</li> <li>• ocenę, w oparciu o próbkę transakcji sprzedaży czy przychody ze sprzedaży i związane z nimi koszty</li> </ul>

<p>ujmowania przychodów oraz informacje dodatkowe o tej pozycji sprawozdania zostały przedstawione w nocie 4 i 6 Not objaśniających do sprawozdania finansowego.</p>	<p>istniały, oraz czy zostały ujęte w odpowiednim okresie.</p>
<p><b>Nakłady na prace rozwojowe</b></p> <p>Wykazane w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej <i>Nakłady na prace rozwojowe</i> wyniosły 13 767 tys. PLN (31 grudnia 2021 r.: 13 108 tys. PLN). Ze względu na istotność <i>Nakładów na prace rozwojowe</i>, ich powiązanie z przychodami oraz marżowością Spółki, oraz fakt, iż zastosowanie standardów rachunkowości dotyczących kosztów prac rozwojowych wiąże się z przyjęciem osądów i szacunków potraktowaliśmy tą kwestię jako kluczową sprawę z badania.</p> <p><i>Odniesienie do ujawnienia w sprawozdaniu finansowym</i></p> <p>Ujawnienia dotyczące stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości w zakresie aktywowania <i>Nakładów na prace rozwojowe</i> oraz noty objaśniające do sprawozdania finansowego zostały przedstawione w nocie 4 i 20 Not objaśniających do sprawozdania finansowego.</p> <p><i>W stosunku do tej sprawy z badania zgłosiliśmy zastrzeżenia opisane szczegółowo w sekcji Podstawa opinii z zastrzeżeniami.</i></p>	<p><b>Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zrozumienie procesu aktywowania <i>Nakładów na prace rozwojowe</i> oraz ich związku z rozpoznawaniem przychodów,</li> <li>• zrozumienie polityk rachunkowości i środowiska kontroli wewnętrznej w zakresie ujmowania <i>Nakładów na prace rozwojowe</i> oraz ocenę ich zgodności z przyjętymi przez Spółkę standardami rachunkowości,</li> <li>• analizę, w oparciu o próbkę transakcji, poprawnego aktywowania kosztów na <i>Nakładach na prace rozwojowe</i>,</li> <li>• analizę poprawności szacunków i założeń kierownictwa w odniesieniu do odpisów na <i>Nakłady na prace rozwojowe</i>,</li> <li>• analizę istnienia <i>Nakładów na prace rozwojowe</i> oraz planów kierownictwa w odniesieniu do poszczególnych tytułów.</li> </ul>

#### Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami jej statutu, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*

Naszym zadaniem było uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność

Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej Spółki informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („sprawozdanie z działalności”).

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

#### *Opinia na temat sprawozdania z działalności*

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności Spółki zostało sporządzone zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości i jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.



.....  
Biegły rewident nr 12889  
Paweł Michalski  
Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu

CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna

Spółka wpisana na listę firm audytorskich  
pod nr ewidencyjnym 3767

Warszawa, 28 luty 2023 roku